14
Eina-e

120 exercicis resolts de comptabilitat financera superior

Ricard Monclús Guitart
Maria Arántzazu Vidal Blasco

[publicacions] urv

Cent vint exercicis resolts de comptabilitat financera superior

Eina-e, 14

Edita:
Publicacions URV

1a edició: Febrer de 2013
ISBN: 978-84-695-7096-8
Dipòsit legal: T-248-2013

Publicacions de la Universitat Rovira i Virgili:
Av. Catalunya, 35 - 43002 Tarragona
Tel. 977 558 474
www.urv.cat/publicacions
publicacions@urv.cat

Cent vint exercicis resolts de comptabilitat financera superior

Ricard Monclús Guitart

Maria Arántzazu Vidal Blasco



Tarragona, 2013

Índex de continguts

Exposició de motius

Aquest és un llibre que s'ha realitzat perquè els alumnes l'han demanat. Concretament, els alumnes que al curs 2010-2011 van estudiar per primera vegada l'assignatura de Comptabilitat Financera Superior a la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresarials de Reus, en els estudis corresponents al Grau de Finances i Comptabilitat.

En aquells moments, Publicacions URV havia editat el manual *Lliçons de comptabilitat financera superior,* amb el número 05 de la col·lecció Eina-e, realitzat pels mateixos autors, i els alumnes van suggerir que estaria bé poder ampliar els exercicis que hi havia en aquell manual i, sobretot, que estiguessin resolts.

Doncs bé, després d'analitzar si un llibre d'exercicis resolts podia encabir-se en la metodologia de l'assignatura de Comptabilitat Financera Superior i de veure que no havia d'afectar necessàriament de forma negativa la participació dels alumnes, vam decidir posar-nos en acció; i a les vostres mans, amb PDF o en memòria USB, teniu el resultat d'allò que un dia, en una enquesta anònima que se us va fer, vau demanar.

Confiem que de la mateixa manera que heu expressat la utilitat del llibre *Lliçons de comptabilitat financera superior,* també aquest d'*Exercicis resolts de comptabilitat financera superior* contribuirà a entendre millor aquesta matèria.

No aspirem que siguin el vostres llibres de capçalera, ans al contrari, ens preocuparia molt que el seu lloc fos la vostra tauleta de nit, però, almenys, sí que desitgem que, quan els tingueu oberts, hi poseu una mica del vostre esforç per poder entendre allò que hem intentat explicar-vos amb claredat.

Si bé en l'exposició de motius no és el lloc habitual per expressar agraïments, sí ho voldria fer en concret a l'alumna Cristina López Pérez, del curs 2012-13, per haver-me ajudat en la detecció d'errades, que en un llibre tant ple de números, resulta una feixuga tasca.

Els autors

Constitució de la societat anònima

Exercici 1. Una societat anònima es constitueix amb l'emissió de 40.000 accions de 3 € de valor nominal cadascuna.

Realitzeu els assentaments corresponents als casos següents:

a) Desemborsament mínim de les accions

b) Desemborsament total de les accions

c) Desemborsament del 40% del nominal de les accions

Solució 1

El capital social (o valor nominal) és: 40.000 x 3 = 120.000 €

a) Desemborsament mínim de les accions. És el 25% del nominal

Desemborsament = (25 x 120.000) / 100 = 30.000 €

Pendent de desemborsar = 120.000 – 30.000 = 90.000 €

120.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	120.000
30.000 90.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	120.000
120.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	120.000

b) Desemborsament total de les accions. És el 100% del nominal

Desemborsament = 120.000 €

Pendent de desemborsar = 0 €

120.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	120.000
120.000	572 Bancs	190 Accions emeses	120.000
120.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	120.000

c) Desemborsament del 40% del nominal de les accions
Desemborsament = (40 x 120.000) / 100 = 48.000 €
Pendent de desemborsar = 120.000 – 48.000 = 72.000 €

120.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	120.000
48.000 72.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	120.000
120.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	120.000

Exercici 2. Una societat anònima per constituir-se emet 50.000 accions de 10 € de valor nominal al 125% (o amb prima del 25%).

Realitzeu els assentaments corresponents als casos següents:
a) Desemborsament mínim de les accions
b) Desemborsament total de les accions

Solució 2

El capital social (o valor nominal) és: 50.000 x 10 = 500.000 €
El valor efectiu és: 500.000 x 125/100 = 625.000 €
La prima d'emissió és: 625.000 – 500.000 = 125.000 € (també podria calcular-se de la manera següent: 25% s/ 500.000 = 125.000 €)

a) Desemborsament mínim de les accions. És el 25% del nominal més la totalitat de la prima
Desemborsament = (25 x 500.000) / 100 + 125.000 = 250.000 €
Pendent de desemborsar = 625.000 – 250.000 = 375.000 € (aquesta xifra és el 75% del nominal)

625.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	625.000
250.000 375.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	625.000
625.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	500.000 125.000

b) Desemborsament total de les accions
Desemborsament = 500.000 + 125.000 = 625.000 €
Pendent de desemborsar = 0 €

625.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	625.000
625.000	572 Bancs	190 Accions emeses	625.000
625.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	500.000 125.000

Exercici 3. Una societat anònima es constitueix amb 40.000 accions de 8 € de valor nominal i una prima d'emissió de 2 € per acció.

Realitzeu els assentaments corresponents als casos següents:
a) Desemborsament mínim de les accions
b) Desemborsament total de les accions

Solució 3

El capital social (o valor nominal) és: 40.000 x 8 = 320.000 €
El valor efectiu és: 40.000 x (8 + 2) = 400.000 €
La prima d'emissió és: 40.000 x 2 = 80.000 €
Si volem saber els 2 € de prima per acció, quin percentatge representaria, per poder-ho expressar com a l'exercici anterior, faríem:

% de la prima = Import de la prima / Valor nominal = 80.000 / 320.000 = 0,25 ⇒ 25%

a) Desemborsament mínim de les accions. És el 25% del nominal més la totalitat de la prima.
Desemborsament = (25 x 320.000) / 100 + 80.000 = 160.000 €

Pendent de desemborsar = 400.000 – 160.000 = 240.000 € (aquesta xifra és el 75% del nominal)

400.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	400.000
160.000 240.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	400.000
400.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	320.000 80.000

b) Desemborsament total de les accions

Desemborsament = 320.000 + 80.000 = 400.000 €

Pendent de desemborsar = 0 €

400.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	400.000
400.000	572 Bancs	190 Accions emeses	400.000
400.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	320.000 80.000

Exercici 4. Els socis fundadors d'una societat anònima, d'acord amb l'art. 27 del TRLSC, tenen dret a percebre una quantitat màxima del beneficis obtinguts per l'empresa.

Calculeu l'import màxim a què tenen dret els fundadors en els casos següents:

a) 129 Resultat de l'exercici = 54.200 € (s'ha de destinar la quantitat corresponent a reserva legal)

b) 129 Resultat de l'exercici = 178.000 € (no s'ha de dotar cap quantitat a la reserva legal)

Solució 4

D'acord amb el que estableix l'art. 214 del TRLSC, s'ha de destinar un 10% del benefici a la reserva legal, fins que aquesta arribi al 20% del capital social.

a) 129 Resultat de l'exercici = 54.200 € (s'ha de destinar la quantitat corresponent a reserva legal)

A reserva legal = 10% s/ 54.200 = 5.420 €

A socis fundadors, com a màxim: 10% s/ (54.200 – 5.420) = 4.878 €

b) 129 Resultat de l'exercici = 178.000 € (no s'ha de dotar cap quantitat a la reserva legal)

A socis fundadors, com a màxim: 10% s/ 178.000 = 17.800 €

Exercici 5. Una societat anònima es constitueix amb un capital social format per 62.000 accions de 2 € de valor nominal cadascuna. La prima d'emissió és del 40%, i en el moment de la subscripció es demana el desemborsament mínim.

Al cap de sis mesos, la societat demana als socis un dividend passiu del 50% del valor nominal. Tots els socis el fan efectiu en el termini d'un mes.

Al cap de nou mesos, la societat demana als socis un dividend passiu per la totalitat. Tots els socis el fan efectiu en el termini d'un mes.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 5

El capital social (o valor nominal) és: 62.000 x 2 = 124.000 €

El valor efectiu és: 124.000 x 140/100 = 173.600 €

La prima d'emissió és: 173.600 – 124.000 = 49.600 € (també podria calcular-se de la manera següent: 40% s/ 124.000 = 49.600 €)

Desemborsament inicial mínim = (25% s/ 124.000) + 49.600 = 80.600 €

Pendent de desemborsar = 173.600 – 80.600 = 93.000 (aquesta xifra és el 75% del nominal)

173.600	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	173.600

80.600 93.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	173.600

173.600	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	124.000 49.600

Al cap de sis mesos, la societat demana als socis un dividend passiu del 50% del valor nominal. Tots els socis el fan efectiu en el termini d'un mes.

Primer dividend passiu = 50% s/ 124.000 = 62.000 €

Quedarà pendent de desemborsar = 124.000 – 31.000 – 62.000 = 31.000 €

62.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	62.000
62.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	62.000

Al cap de nou mesos, la societat demana als socis un dividend passiu per la totalitat. Tots els socis el fan efectiu en el termini d'un mes.

Com que es demana un dividend per la totalitat pendent, aquesta xifra serà els 31.000 € que quedaven pendent de desemborsar en fer els càlculs anteriors. Per tant, ara tindrem:

Segon dividend passiu = 124.000 – 31.000 – 62.000 = 31.000 €

Quedarà pendent de desemborsar = 0

31.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	31.000
31.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	31.000

Exercici 6. Una societat anònima es constitueix amb un capital social format per 100.000 accions d'1 € de valor nominal i amb una prima de 0,30 €. En el moment de la subscripció s'ha de fer un desemborsament, per cada acció, de 0,50 € de valor nominal més els 0,30 € de la prima.

Al cap de vuit mesos, la societat demana un dividend passiu per la totalitat del desemborsament pendent, i tots els socis en fan compliment dins del període que estableix la llei.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 6

El capital social (o valor nominal) és: 100.000 x 1 = 100.000 €

El valor efectiu és: 100.000 x 1,3 = 130.000 €

La prima d'emissió és: 100.000 x 0,3 = 30.000 €

Desemborsament inicial mínim = (100.000 x 0,50) + 30.000 = 80.000 €

Pendent de desemborsar = 100.000 x 0,50 = 50.000 €

130.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	130.000

80.000 50.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	130.000
130.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	100.000 30.000

Al cap de vuit mesos, la societat demana un dividend passiu per la totalitat del desemborsament pendent, i tots els socis en fan compliment dins del període que estableix la llei.

50.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	50.000
50.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	50.000

Exercici 7. Un accionista vol fer a una societat una aportació no dineraria consistent en unes instal·lacions de refrigeració, que valora en 145.000 €, i que l'expert independent designat pel Registre Mercantil, un cop fetes les anàlisis pertinents, valora en 114.000 €.

Indiqueu si el registrador mercantil acceptarà la valoració feta pel soci i societat de 145.000 € i si podrà fer-se l'aportació.

a) I si la valoració de la societat fos de 130.000 €?

b) I si la societat i el soci aportant volen valorar al màxim les instal·lacions, però dins del límit del 20% que marca la llei, quina valoració haurien de donar a les instal·lacions?

Solució 7

D'acord amb la llei, s'ha de comprovar si la valoració que fa la societat de l'aportació no dinerària excedeix en més del 20%, de la valoració feta pel pèrit corresponent.

145.000 / 114.000 = 1,2719 à 27,19 % aquest seria el percentatge de sobrevaloració, amb la qual cosa el registrador mercantil no acceptaria l'aportació de les instal·lacions.

a) I si la valoració de l'expert fos de 130.000 €?

En aquest cas, tindríem: 130.000 / 114.000 = 1,1404 → 14,04% que, com que està per sota del 20% que estableix la llei, sí que s'acceptaria.

b) I si la societat i el soci aportants volen valorar al màxim les instal·lacions, però dins del límit del 20% que marca la llei, quina valoració haurien de donar-li a les instal·lacions?

x / 114.000 = 1,20 → x = 114.000 x 1,20 = 136.800 €. Aquesta seria la valoració màxima que podria fer la societat si la valoració de l'expert és de 114.000 €.

Exercici 8. Una societat anònima es constitueix amb 100.000 accions de 2 € de valor nominal. Tres socis subscriuen la totalitat de les accions amb els desemborsaments següents:

- Soci A: subscriu 25.000 accions amb desemborsament íntegre en efectiu.
- Soci B: subscriu 30.000 accions amb un desemborsament en efectiu de 20.000 € al moment de la subscripció, i per la resta lliurarà al cap de tres mesos un vehicle valorat en 40.000 € i que compleix la llei en l'apartat de les aportacions no dineràries.
- Soci C: subscriu 45.000 accions i lliura maquinària valorada en 90.000 € per l'expert designat pel Registre Mercantil.

Al cap de tres mesos, el soci B, lliura el vehicle compromès.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 8

El capital social (o valor nominal) és: 100.000 x 2 = 200.000 €

Soci A: aportació dinerària a la subscripció de 25.000 x 2 = 50.000 €

Soci B: subscripció de 30.000 accions → valor nominal: 30.000 x 2 = 60.000 €

- desemborsament en efectiu, a la subscripció 20.000 €. Aquesta quantitat ha de ser igual o superior al 25% del nominal subscrit (més la totalitat de la prima, si n'hi ha, cosa que no és el cas en aquest supòsit). Per tant, hem de fer la comprovació: el 25% del valor nominal és: 25/100 x 60.000 = 15.000 €. La seva aportació dinerària en el moment de la subscripció supera el mínim legal.
- desemborsament al cap de tres mesos d'un vehicle valorat en 40.000 €, en compliment dels preceptes legals establerts per a les aportacions no dineràries. Aquesta aportació, juntament amb l'anterior, dinerària, totalitzen el 60.000 € del valor nominal subscrit.

Soci C: aportació no dinerària que es correspon amb el valor nominal subscrit, que és de 45.000 x 2 = 90.000 €. L'import de la maquinària, també en compliment dels preceptes legals establerts per a les aportacions no dineràries, coincideix amb el nominal.

200.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	200.000

70.000 90.000 40.000	572 Bancs 213 Maquinària 104 Socis per aportacions no dineràries pendents	190 Accions emeses	200.000

200.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	200.000

Al cap de tres mesos, quan el soci B, faci el lliurament del vehicle, l'assentament que enregistrarà l'operació serà el següent:

40.000	218 Elements de transport	104 Socis per aportacions no dineràries pendents	40.000

Exercici 9. Una societat anònima es constitueix amb un capital social integrat per 300.000 accions de 5 € de valor nominal cadascuna. Al moment de la subscripció, als accionistes se'ls demana un desemborsament del 40% del nominal.

Al cap de set mesos es demana al socis accionistes un dividend passiu del 60% del nominal. Durant el termini de 30 dies de què disposen per fer el lliurament, tots els socis, menys un que té 14.321 accions, fan el lliurament en efectiu o transferència bancària.

La societat es posa en contacte amb el soci morós, i tot ha estat un descuit d'aquest, per la qual cosa s'adopta la solució següent:

El soci morós farà efectiu el seu deute corresponent al dividend passiu exigit, més 254 € dels interessos de demora, pels dies en què s'ha endarrerit el pagament. Tant la societat com el soci hi estan d'acord, i es fa l'ingrés al compte bancari.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 9

El capital social (o valor nominal) és: 300.000 x 5 = 1.500.000 €

El desemborsament inicial és: 40% s/ 1.500.000 = 600.000 €

El desemborsament no exigit és: 60% s/ 1.500.000 = 900.000 €

1.500.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	1.500.000

600.000 900.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	1.500.000
1.500.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	1.500.000

Al cap de set mesos, la societat demana un dividend passiu per la totalitat del desemborsament pendent, i tots els socis, menys un, en fan compliment dins del període que estableix la llei.

L'import del dividend passiu és 900.000 €. Aquesta quantitat representa el 60% del nominal de les accions subscrites (300.000 x 5 x 60/100).

El soci morós té 14.321 accions, i la quantitat que se li demana en aquest dividend passiu és:

14.321 x 5 x 60/100 = 42.963 €. Per diferència, podem calcular l'import dels que han pagat: 900.000 – 42.963 = 857.037 €.

900.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	900.000
857.037 42.963	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	900.000

Al cap d'uns quants dies, un cop solucionat el problema, enregistrem el pagament del soci morós i els interessos de demora que s'han pactat entre soci morós i societat.

43.217	572 Bancs	5581 Socis morosos 769 Altres ingressos financers	42.963 254

Exercici 10. Una societat anònima es constitueix amb un capital social format per 150.000 accions d'1 € de valor nominal. En el moment de la subscripció, als socis se'ls demana el desemborsament mínim legal.

Al cap de tres mesos, tal com estava establert als estatuts de la societat, els administradors demanen un primer dividend passiu del 25% del valor nominal. Tots els socis, menys el tenidor de 3.400 accions, fan efectiu el pagament corresponent al dividend passiu.

Després de fer gestions amb el soci morós, la societat delega el cobrament en una empresa especialitzada en aquests tipus de cobrament, i presenta una minuta de 100 €. Al soci morós, també se li apliquen uns interessos de demora de 80 €. En total, el soci

morós lliura un xec bancari conformat per l'import del dividend passiu, les despeses ocasionades i els interessos de demora.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 10

El capital social (o valor nominal) és: 150.000 x 1 = 150.000 €
El desemborsament inicial és: 25% s/ 150.000 = 37.500 €
El desemborsament no exigit és: 75% s/ 150.000 = 112.500 €

150.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	150.000
37.500 112.500	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	150.000
150.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	150.000

Al cap de tres mesos, la societat demana un dividend passiu per la totalitat del desemborsament pendent, i tots els socis, menys un, en fan compliment dins del període que estableix la llei.

L'import del primer dividend passiu és: 25% s/ 150.000 = 37.500 €.

El soci morós té 3.400 accions, i la quantitat que se li demana en aquest dividend passiu és:

3.400 x 1 x 25/100 = 850 €.

Per diferència, podem calcular l'import dels que han pagat: 37.500 – 850 = 36.650 €.

37.500	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	37.500
36.650 850	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	37.500

Ara la societat paga les despeses de l'entitat cobradora, que suposen una minuta de 100 €, i que van a càrrec de l'accionista morós.

100	5581 Socis morosos	572 Bancs	100

Un cop enllestit el problema amb el soci morós, aquest paga la quantitat següent:

- dividend passiu: 850 € (compte 5581 Socis morosos)
- despeses de l'entitat cobradora: 100 € (compte 5581 Socis morosos)
- interessos de demora: 80 € (compte 769 Altres ingressos financers)

1.030	572 Bancs	5581 Socis morosos 769 Altres ingressos financers	950 80

Exercici 11. Una societat anònima presenta els saldos següents:

100 Capital social: 500.000 € (50.000 accions de 10 € de nominal)

103 Socis per desemborsaments no exigits: 375.000 € (75% del valor nominal)

11 Reserves: 80.000 €

En aquesta situació, demana un primer dividend passiu per import de 100.000 €.

En el moment que els accionistes fan front al dividend passiu, un accionista, que disposa de 5.000 accions, incorre en morositat, mentre que la resta fan front al seu deute per bancs.

Malgrat haver fet gestions per cobrar de l'accionista morós, davant la impossibilitat de resoldre el problema, la societat decideix anul·lar les accions del morós i emetre duplicats d'accions per si pot col·locar-les. Aquesta operació li comporta a la societat un pagament de 120 €.

Al cap d'uns quants dies, un soci de la societat està d'acord a adquirir els duplicats de les accions, i paga un total de 54.000 €. La societat considera que la demora que ha comportat la morositat suposa 250 € d'interessos. Les accions quedaran totalment desemborsades.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 11

La situació de partida és la següent:

100.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	100.000

Ara hem d'enregistrar la morositat i el desemborsament de la resta de socis.

El dividend passiu que s'ha demanat és de 100.000 € sobre un nominal total de 500.000 €. Això vol dir que s'ha demanat un 20% del nominal, o també podem dir que s'ha demanat 2 € per acció.

Accionista morós: 5.000 x 10 x 20/100 = 10.000 €

La resta d'accionistes han pagat: 100.000 – 10.000 = 90.000 €

90.000 10.000	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	100.000

Ara s'emeten els duplicats de les accions i s'anul·len les que estan en possessió de l'accionista morós. Aquestes accions tenen un valor nominal de: 5.000 x 10 = 50.000 €.

50.000	1050 Duplicats d'accions	1051 Accions anul·lades	50.000

Tot seguit enregistrem les despeses que s'han ocasionat en l'emissió dels duplicats, i que es carreguen al compte de l'accionista morós, ja que ell n'és el causant.

120	5581 Socis morosos	572 Bancs	120

La persona que adquireix els duplicats d'accions paga un total de 54.000 € per les 5.000 accions, i quedaran totalment desemborsades.

Ara ens podem preguntar per què si les accions tenen un valor nominal de 50.000 € (5.000 x 10), la persona que adquireix els duplicats està disposada a pagar 54.000 €. La resposta estaria donada pel fet que al balanç de l'empresa hi ha unes reserves, per import de 80.000 €, que incrementen el valor patrimonial de l'empresa per sobre del capital social.

Ara s'ha de liquidar amb l'accionista morós:

Nominal: 5.000 x 10 = 50.000 €

Desemborsament inicial: 25% s/50.000 = 12.500 €

1r dividend passiu: 10.000 € (morositat)

Desemborsaments no exigits (compte 103): 50.000 – 12.500 – 10.000 = 27.500 €

Despeses a càrrec de l'accionista morós: 120 €

Import que s'han pagat pels duplicats: 54.000 €

Benefici que obté l'accionista morós: 54.000 – 50.000 – 120 (despeses ocasionades pel morós) – 250 (interessos demora) = 3.630 €

Ara enregistrem la venda dels duplicats.

54.000	572 Bancs	1050 Duplicats d'accions 5581 Socis morosos	50.000 4.000

Ara liquidem amb l'accionista morós.

50.000	1051 Accions anul·lades	5581 Socis morosos 103 Socis per desemborsaments no exigits 769 Altres ingressos financers 572 Bancs	6.120 27.500 250 16.130

La quantitat de bancs correspon al desemborsament inicial fet pel morós (12.500) més el benefici de l'operació (3.630) = 16.130 €.

Exercici 12. Una societat anònima va constituir-se amb l'emissió i subscripció de 50.000 accions de 10 € de valor nominal. En el moment de la constitució va demanar-se als accionistes un desemborsament inicial del 60%, que van fer efectiu.

Un temps després, la societat demana un dividend passiu pel 40% restant i tots menys el posseïdor de 2.000 accions el fan efectiu.

Nota informativa: la societat fins ara ha tingut resultats negatius, de tal forma que el saldo del compte 121 Resultats negatius d'exercicis anteriors és de 83.214 €.

La societat s'adreça a l'accionista morós, però no pot contactar amb ell, raó per la qual anul·la les seves accions moroses i emet duplicats d'accions, que aconsegueix vendre a 18.500 €.

La societat paga una minuta de 210 € per anul·lar les accions i emetre els duplicats d'accions. També considera que la morositat ha comportat uns interessos de demora de 110 €, també a càrrec de l'accionista morós.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 12

La situació de partida és la següent:

Dividend passiu demanat: 50.000 x 10 x 40/100 = 200.000 €

Soci morós = 2.000 x 10 x 40/100 = 8.000 €

Desemborsament dels altres socis = 48.000 x 10 x 40/100 = 192.000 €

200.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	200.000

Ara hem d'enregistrar la morositat i el desemborsament de la resta de socis.

192.000 8.000	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	200.000

Ara s'emeten els duplicats de les accions i s'anul·len les que estan en possessió de l'accionista morós. Aquestes accions tenen un valor nominal de: 2.000 x 10 = 20.000 €

20.000	1050 Duplicats d'accions	1051 Accions anul·lades	20.000

Tot seguit enregistrem les despeses que s'han ocasionat en l'emissió dels duplicats, i que es carreguen al compte de l'accionista morós, ja que ell n'és el causant.

210	5581 Socis morosos	572 Bancs	210

La persona que adquireix els duplicats d'accions paga un total de 18.500 € per les 2.000 accions, i quedaran totalment desemborsades.

Ara ens podem preguntar per què si les accions tenen un valor nominal de 20.000 € (2.000 x 10), la persona que adquireix els duplicats, només està disposada a pagar 18.500 €. La resposta estaria donada pel fet que al balanç de l'empresa hi ha uns resultats negatius d'exercicis anteriors, per import de 83.214 €, que disminueixen el valor patrimonial de l'empresa per sota del capital social.

Ara s'ha de liquidar amb l'accionista morós:

Nominal: 2.000 x 10 = 20.000 €

Desemborsament inicial: 60% s/20.000 = 12.000 €

Dividend passiu: 8.000 € (morositat)

Despeses a càrrec de l'accionista morós: 210 €

Import que s'han pagat pels duplicats: 18.500 €

Pèrdua de l'accionista morós: 18.500 – 20.000 – 210 (despeses ocasionades pel morós) – 110 (interessos demora) = - 1.820 €

Ara enregistrem la venda dels duplicats.

18.500	572 Bancs	1050 Duplicats d'accions	20.000
1.500	5581 Socis morosos		

Ara liquidem amb l'accionista morós.

20.000	1051 Accions anul·lades	5581 Socis morosos	9.710
		769 Altres ingressos financers	110
		572 Bancs	10.180

La quantitat de bancs correspon al desemborsament inicial fet pel morós (12.000) menys la pèrdua de l'operació (1.820) = 10.180 €

Exercici 13. Una societat anònima s'ha constituït amb 30.000 accions de 5 € de valor nominal cada una. En el moment de l'emissió, va desemborsar-se el 50% del nominal.

Dos anys després, com estava previst als estatuts socials, els administradors demanen un dividend passiu pel restant 50%.

Un cop passat el mes de termini per fer front el desemborsament exigit, un soci, que té 500 accions, no paga els diners demanats. La societat es posa en contacte amb ell, i aquest diu que no pot fer complimentar el pagament, per problemes econòmics, i que la societat intenti vendre els duplicats d'accions (en aquest cas, i per evitar despeses, la societat no emet els duplicats d'accions, si bé, sí que anul·la les accions i, per tant, s'ha de fer el registre comptable). Els interessos de demora s'estableixen en 120 €,i s'afegeixen 200 € de perjudicis causats per la morositat, a càrrec de l'accionista morós.

La societat, un cop passat el temps que s'havia establert, no troba comprador als 500 duplicats de les accions, i decideix reduir el capital social per l'import corresponent.

Feu tots els càlculs i els assentaments corresponents a les operacions realitzades per la societat.

Solució 13

La situació de partida és la següent:

Dividend passiu demanat: 30.000 x 5 x 50/100 = 75.000 €

Soci morós = 500 x 5 x 50/100 = 1.250 €

Desemborsament dels altres socis = 29.500 x 5 x 50/100 = 73.750 €

75.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	75.000

Ara hem d'enregistrar la morositat i el desemborsament de la resta de socis.

73.750 1.250	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	75.000

Ara s'emeten els duplicats de les accions i s'anul·len les que estan en possessió de l'accionista morós. Aquestes accions tenen un valor nominal de: 500 x 5 = 2.500 €.

2.500	1050 Duplicats d'accions	1051 Accions anul·lades	2.500

Nota: enregistrem l'anul·lació de les accions i l'emissió dels duplicats de les accions, malgrat que aquestes no s'han fet físicament, davant les poques possibilitats de col·locar-los i per tal d'evitar despeses que anirien a càrrec del soci morós.

Ara liquidem amb l'accionista morós.

2.500	1051 Accions anul·lades	5581 Socis morosos 769 Altres ingressos financers 778 Ingressos excepcionals	1.250 320 930

Com a ingressos financers, posem els interessos de demora i els danys i perjudicis que la morositat ha provocat. Si tenim en compte que l'accionista morós en el moment dels desemborsament inicial havia pagat a la societat 1.250 € i que ara, com provoca la reducció de capital, aquest diners no li són tornats, la societat obté uns ingressos excepcionals de la diferència.

Ara farem la reducció de capital social.

2.500	100 Capital social	1050 Duplicats d'accions	2.500

Exercici 14. S'ha constituït una societat anònima amb un capital social integrat per 10.000 accions de 10 € de valor nominal. Atesa l'excepcionalitat de l'objecte social i de les previsions futures d'èxit, cada acció s'emet amb una prima d'1 €.

Tots els accionistes subscriuen les accions i lliuren el desemborsament mínim establert per la llei, al compte de la futura societat, en efectiu.

Al cap d'uns quants dies s'inscriu la societat al Registre Mercantil de la província. Aquesta operació comporta unes despeses de 200 €, que són pagades, juntament amb 180 € de la minuta del notari.

També es paga per bancs els 1.200 € de l'impost de transmissions patrimonials i d'actes jurídics documentats.

Uns quants mesos després, la societat demana als socis un dividend passiu per la totalitat, com estava previst als estatuts i el fan efectiu tots ells.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 14

a) Emissió de les accions amb la prima d'emissió:

Nominal (N) = 10.000 accions x 10 = 100.000 €

Prima (P) = 10.000 accions x 1 = 10.000 €

Efectiu o valor d'emissió (E) = N + P = 100.000 + 10.000 = 110.000 €

110.000	190Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	110.000

b) Desemborsament del mínim legal en efectiu al compte bancari de la futura societat.

El mínim legal és el 25% del nominal, més la totalitat de la prima d'emissió, és a dir: 25% s/ 100.000 + 10.000 = 35.000 €

Queda pendent de desemborsar: 75% del nomina = 75.000 €

35.000 75.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	110.000

c) Inscripció al Registre Mercantil:

110.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	100.000 10.000

d) Pagament de les despeses de constitució, per bancs:

- Inscripció al Registre Mercantil: 200 €
- Minuta del notari: 180 €

IVA: 18% s/ (200 + 180) = 68,4 €

Total: 200 + 180 + 68,4 = 448,40 €

Retencions de professionals: 15% s/ (200 + 180) = 57 €

380 68,4	1130 Reserva negativa per despeses de constitució 472 HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades 572 Bancs	57 391,4

e) Pagament de l'ITP i AJD:

1.200	1130 Reserva negativa per despeses de constitució	572 Bancs	1.200

f) Petició del dividend passiu per la totalitat:

75.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	75.000

g) Cobrament del dividend passiu:

75.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	75.000

Exercici 15. Una societat anònima es constitueix amb 20.000 accions de 10 € de nominal cadascuna. Aquest nominal es desemborsat de la manera següent:

- 25.000 € per un soci que ho aporta en efectiu
- 65.000 € per un soci que aporta maquinària. Aquest soci es subjecte passiu de l'IVA.
- 110.000 € per un soci que subministra unes instal·lacions tècniques, valorades en 60.000 € i uns terrenys, valorats en 50.000 € que els aportarà al cap de 6 mesos. Aquest soci no es subjecte passiu de l'IVA.

Les aportacions no dineràries han estat valorades per un expert independent anomenat pel registrador mercantil, i són conforme a llei.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 16

a) Emissió de les accions:

Nominal (N) = 20.000 accions x 10 = 200.000 €

200.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	200.000

b) Desembors inicial:

25.000	572 Bancs		
65.000	213 Maquinària		
60.000	212 Instal·lacions tècniques		
50.000	104 Socis per aportacions no dineràries pendents	190 Accions emeses	200.000

c) Per l'IVA facturat pel soci subjecte a l'impost:

Import: 18% s/ 65.000 = 11.700 €

11.700	472 HP IVA suportat	551 Compte corrent amb socis i administradors	11.700

d) Aportació dels terrenys, sis mesos després:

50.000	210 Terrenys i béns naturals	104 Socis per aportacions no dineràries pendents	50.000

Exercici 17. Una societat anònima es constitueix amb 15.000 accions de 5 € cadascuna de valor nominal. Aquestes accions són subscrites per tres socis, que fan les aportacions següents:

- Soci A: subscripció de 4.000 accions amb un desemborsament inicial de 10.000 € i la resta al cap de 3 mesos.
- Soci B: subscripció de 5.000 accions amb desemborsament d'uns camions valorats per l'expert designat pel registrador mercantil en 23.500 €.
- Soci C: subscripció de 6.000 accions amb desemborsament d'uns magatzems (el solar té una valoració de 5.000 €). La valoració que en fa l'expert independent dels magatzems és de 26.400 €.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 17

a) Emissió de les accions:

Nominal (N) = 15.000 x 5 = 75.000 €

Soci A = 4.000 x 5 = 20.000 €

Soci B = 5.000 x 5 = 25.000 €

Soci C = 6.000 x 5 = 30.000 €

75.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	75.000

b) Desemborsaments i comprovació dels valors de les aportacions no dineràries:

Soci A: desemborsament inicial 10.000 €. Com que ha subscrit un nominal de 20.000 €, la quantitat està d'acord amb la normativa; supera el 25% del nominal subscrit.

Soci B: valoració de l'empresa = 25.000; valoració de l'expert = 18.500 → 25.000 /23.500 = 1,0638 (com que no passa del 20%, no hi ha problema).

Soci C: valoració de l'empresa = 30.000; valoració de l'expert = 26.400 → 30.000 / 26.400 = 1,1363 (com que no passa del 20%, no hi ha problema).

10.000	572 Bancs		
10.000	103 Socis per desemborsaments no exigits		
25.000	218 Elements de transport		
25.000	210 Terrenys i béns naturals		
5.000	211 Construccions	190 Accions emeses	75.000

c) Dividend passiu del soci A, al cap de tres mesos:

10.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	10.000
10.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	10.000

Exercici 18. Una societat anònima va ser creada amb els socis A, B i C com a fundadors i amb la subscripció de 5.000 accions cadascú de 5 € de valor nominal.

En el moment de la subscripció es va demanar a cada soci un desemborsament del 50% del valor nominal, i va ser atès per tots tres. En aquests moments, al compte (103) Socis per desemborsaments no exigits hi ha un saldo deutor de 37.500 €, i es demana que en un període de 30 dies, tots ells facin efectiu el dividend pendent que queda (com figura als estatuts de la societat).

Un cop passats els 30 dies establerts, el soci B no fa efectiva la seva obligació, mentre que els altres dos, sí.

Tanmateix, el soci que passa per dificultats econòmiques, comunica a la societat que farà efectiu el deute pendent al cap d'un mes.

Un cop passat aquest mes, el soci morós fa efectiu el seu deute més 250 € en concepte d'interessos de demora.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 18

a) Es demana el dividend passiu:

37.500	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	37.500

b) Desembors del dividend passiu i aparició del soci morós:

Soci A paga: 50% s/ (5.000 x 5) = 12.500 €
Soci B no paga: 50% s/ (5.000 x 5) = 12.500 € (soci morós)
Soci C paga: 50% s/ (5.000 x 5) = 12.500 €

25.000 12.500	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	37.500

c) El soci B paga amb els corresponents interessos de demora:

12.750	572 Bancs	5581 Socis morosos 769 Altres ingressos financers	12.500 250

Exercici 19. Una societat anònima va ser creada amb 15 socis fundadors, que van subscriure cadascun 1.000 accions cadascú de 10 € de valor nominal.

En el moment de la subscripció es va demanar a cada soci un desemborsament del 25% del valor nominal, i va ser atès per tots tres. En aquests moments, al compte (103) Socis per desemborsaments no exigits hi ha un saldo deutor de 112.500 €, i es demana que en un període de 30 dies, tots ells facin efectiu un dividend pendent del 50% del valor nominal de les accions (com figura als estatuts de la societat).

Un cop passats els 30 dies establerts, hi ha un soci que no fa efectiva la seva obligació, mentre que els altres, sí. Amb el soci morós, malgrat que la societat intenta contactar, li resulta impossible, raó per la que contracta els serveis d'una empresa que cobra 256 € en concepte de despeses judicials (que la societat carrega al soci morós).

La intervenció de l'empresa en qüestió proporciona resultats satisfactoris, i el soci morós, passat un temps, paga el seu deute, així com les despeses ocasionades i 280 € en concepte d'interessos de demora.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 19

a) Es demana el dividend passiu:

	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	75.000

b) Desembors del dividend passiu i aparició del soci morós:

A cada soci, que té subscrites 1.000 accions de 10 €, se li demana el 50% del nominal, és a dir: 50% s/ (1.000 x 10) = 5.000 €.

En total la quantitat demanada és de 15 socis x 5.000 = 75.000 €

Un soci no paga els 5.000 € (soci morós)

Els 14 restants sí que paguen els 70.000 € reclamats

70.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments	
5.000	5581 Socis morosos	exigits	75.000

c) La societat paga els 256 € a l'empresa de serveis jurídics (deixem de banda l'IVA).

256	5581 Socis morosos	572 Bancs	256

d) Al cap d'uns quants dies es cobren el deute, les despeses ocasionades i els interessos de demora del soci morós:

5.536	572 Bancs	5581 Socis morosos	5.256
		769 Altres ingressos financers	280

Exercici 20. Una societat anònima va ser creada amb 23 socis fundadors, que van subscriure cadascun 1.000 accions de 10 € de valor nominal. Ara se'ls demana un dividend passiu del 30% del valor nominal (ja havien fet tots un desemborsament inicial del 70%).

Tots menys un soci fan front a la petició de la societat.

Com que resulten infructuoses les gestions per poder cobrar del soci, ja que aquest reconeix que no podrà pagar, la societat decideix emetre duplicats de les 1.000 accions del soci morós, per intentar col·locar-les entre els altres socis.

L'emissió dels duplicats comporta unes despeses de 150 €.

Al cap d'un temps la societat aconsegueix vendre els duplicats per un total de 10.663 €.

A la liquidació amb l'accionista morós s'hi apliquen uns interessos de demora de 300 €.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 20

a) Es demana el dividend passiu:

69.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	69.000

b) Desembors del dividend passiu i aparició del soci morós:

A cada soci, que té subscrites 1.000 accions de 10 €, se li demana el 30% del nominal, és a dir: 30% s/ (1.000 x 10) = 3.000 €.

En total la quantitat demanada és de 23 socis x 3.000 = 69.000 €

Un soci no paga els 3.000 € (soci morós)

Els 23 restants sí que paguen els 66.000 € reclamats

66.000 3.000	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	69.000

c) La societat emet els duplicats de les accions:

10.000	1050 Duplicats d'accions	1051 Accions anul·lades	10.000

d) La societat paga els 150 € per emetre els duplicats d'accions (deixem de banda l'IVA)

150	5581 Socis morosos	572 Bancs	150

e) La societat col·loca els duplicats de les accions per un total de 10.663 €:

10.663	572 Bancs	150 Duplicats d'accions 5581 Socis morosos	10.000 663

f) La societat procedeix a la liquidació amb el soci morós:

Al compte 5581 tenim els moviments següents:

(Deure): 3.000 (per la morositat)
150 (per l'emissió dels duplicats)

(Haver): 663 (per la venda dels duplicats en benefici)

(Saldo): 2.487 (saldo deutor)

10.000	1051 Accions anul·lades	5581 Socis morosos 769 Altres ingressos financers 572 Bancs	2.487 300 7.213

Exercici 21. (*comparteix part de l'enunciat de l'exercici 6, però canvia l'import de la venda dels duplicats*) .Una societat anònima va ser creada amb 23 socis fundadors, que van subscriure cadascun 1.000 accions de 10 € de valor nominal. Ara se'ls demana un dividend passiu del 30% del valor nominal (ja havien fet tots un desemborsament inicial del 70%).

Tots, menys un soci, fan front a la petició de la societat.

Com que resulten infructuoses les gestions per poder cobrar del soci, ja que aquest reconeix que no podrà pagar, la societat decideix emetre duplicats de les 1.000 accions del soci morós, per intentar col·locar-les entre els altres socis.

L'emissió dels duplicats comporta unes despeses de 150 €.

Al cap d'un temps, la societat aconsegueix vendre els duplicats per un total de 9.850 €.

A la liquidació amb l'accionista morós, s'hi apliquen uns interessos de demora de 300 €.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 21

a) Es demana el dividend passiu:

69.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	69.000

b) Desembors del dividend passiu i aparició del soci morós:

A cada soci, que té subscrites 1.000 accions de 10 €, se li demana el 30% del nominal, és a dir: 30% s/ (1.000 x 10) = 3.000 €.

En total la quantitat demanada és de 23 socis x 3.000 = 69.000 €

Un soci no paga els 3.000 € (soci morós)

Els 23 restants sí que paguen els 66.000 € reclamats

66.000 3.000	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	69.000

c) La societat emet els duplicats de les accions:

10.000	1050 Duplicats d'accions	1051 Accions anul·lades	10.000

Import dels duplicats: 1.000 accions x 10 € de valor nominal = 10.000 €

d) La societat paga els 150 € per emetre els duplicats d'accions (deixem de banda l'IVA)

150	5581 Socis morosos	572 Bancs	150

e) La societat col·loca els duplicats de les accions per un total de 9.850 €:

9.850	572 Bancs		
150	5581 Socis morosos	1050 Duplicats d'accions	10.000

f) La societat procedeix a la liquidació amb el soci morós:
Al compte 5581 tenim els moviments següents:
(Deure): 3.000 (per la morositat)
150 (per l'emissió dels duplicats)
150 (per la venda dels duplicats en pèrdua)
(Saldo): 3.300 (Saldo deutor)

10.000	1051 Accions anul·lades	5581 Socis morosos	3.300
		769 Altres ingressos financers	300
		572 Bancs	6.400

Exercici 22. Una societat anònima va ser constituïda amb 60.000 accions d'1 € de valor nominal cadascuna. En el moment de la subscripció va ser demanat i atès el 60% del valor nominal.

Uns quants mesos més tard, i d'acord amb el que estableixen els estatuts de la societat, es demana un dividend passiu per la part que està pendent de desemborsar. Aquest dividend és atès per tot els accionistes menys per un que posseeix un total de 2.850 accions.

La societat per intentar cobrar del soci morós paga, per compte d'aquest, 385 € en concepte de despeses diverses de gestió de cobrament i jurídiques.

Com a darrer intent per cobrar, emet duplicats de les accions, la qual cosa li suposa despeses, també a càrrec de l'accionista morós de 143 €.

Davant la impossibilitat de vendre els duplicats, decideix reduir el capital social.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 22

a) Es demana el dividend passiu:

24.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	24.000

b) Desembors del dividend passiu i aparició del soci morós:

La quantitat demanada és: 40% s/(60.000 accions x 1 €) = 24.000 €

La morositat és de: 40% s/(2.850 accions x 1 €) = 1.140 €

La quantitat ingressada per la resta de socis és: 24.000 – 1.140 = 22.860 €

22.860 1.140	572 Bancs 5581 Socis morosos	558 Socis per desemborsaments exigits	24.000

c) Pagament de despeses per compte de l'accionista morós en concepte de gestió de cobrament:

385	5581 Socis morosos	572 Bancs	385

d) La societat emet els duplicats de les accions:

2.850	1050 Duplicats d'accions	1051 Accions anul·lades	2.850

Import dels duplicats: 2.850 accions x 1 € de valor nominal = 2.850 €

e) La societat paga els 143 € per emetre els duplicats d'accions (deixem de banda l'IVA)

143	5581 Socis morosos	572 Bancs	143

f) La societat procedeix a la liquidació amb el soci morós:

Al compte 5581 tenim els moviments següents:

(Deure): 1.140 (per la morositat)
385 (per la gestió de cobrament)
150 (per l'emissió dels duplicats)

(Saldo): 1.675 (Saldo deutor)

2.850	1051 Accions anul·lades	5581 Socis morosos 778 Ingressos excepcionals	1.675 1.175

En aquest cas, la liquidació amb l'accionista morós implica el NO retorn de la quantitat lliurada en el desemborsament inicial, que era de: 60% s/ (2.850 accions x 1 €) = 1.710 €.

Els ingressos excepcionals que obté la societat a canvi de la reducció de capital són el resultat de deduir-li al desemborsament inicial les despeses ocasionades: 1.710 – 385 – 150 = 1.175 €.

Exercici 23. Una societat anònima va ser constituïda el 2007. Durant els tres anys següents a la fundació, els resultats han estat de pèrdues, però el 2011 el compte de resultats ha donat un benefici després d'impostos de 39.450 €.

Els estatuts socials recullen la possibilitat que els fundadors fins a l'any 2.015 puguin repartir-se un 8% dels beneficis, un cop ateses les disposicions legals amb relació a la reserva obligatòria.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 23

D'acord amb la normativa, els fundadors poden reservar-se fins al 10% dels beneficis durant un període màxim de deu anys. El que tenen establert els estatuts és una reserva del 8% durant 8 anys, per la qual cosa està dins dels marges legals.

La dotació a la reserva legal és del 10% dels beneficis: 10% s/ 39.450 = 3.945 €

Bons del fundador: 8% s/ (39.450 – 3.945) = 2.840,40 €

2.840,40	648 Participació de fundadors	572 Bancs	2.840,40

Ampliació de capital social en la societat anònima

Simbologia que utilitzarem en aquest tema:

PN = Patrimoni net
R = Reserves
PE = Prima d'emissió
RV = Reserves voluntàries
RL = Reserva legal
Rts. neg. = Resultats negatius
CS = Capital social inicial (abans de fer cap variació)
Δ CS = Ampliació de capital social
núm. acc. = Número d'accions
N = Valor nominal [(*)]
n = Valor nominal d'una acció
E = Valor efectiu
e = Valor efectiu d'una acció
V_t (1 Acc.) = Valor teòric d'una acció
qtt. accions = nombre d'accions
DPS = Drets preferents de subscripció
V_t DPS = Valor teòric del dret preferent de subscripció
' = si el símbol va acompanyat de ', vol dir que es tracta d'una situació posterior (per exemple, si veiem *CS'*, hem d'entendre que aquest és el CS després d'una variació; si veiem *n'*, hem d'interpretar que és el nou valor nominal d'una acció.

(*) Aquest símbol, la N, també s'utilitzarà, puntualment en la relació entre accions noves (N) i accions velles (V).

Exercici 1. Una societat anònima que disposa d'una capital social de 80.000 €, format per 40.000 accions de 2 € de valor nominal, vol ampliar-lo en 60.000 € mitjançant l'emissió de noves accions del mateix valor nominal.

Quantes n'ha d'emetre?

Solució 1

Com que volem ampliar el capital social mitjançant l'emissió de noves accions de 2 € de valor nominal, per conèixer el nombre d'accions noves que s'han d'emetre, només hem de dividir l'import de l'ampliació de capital entre el nominal de cada acció.

Accions que s'han d'emetre = 60.000 / 2 = 30.000

La situació abans i després de l'ampliació serà la següent:

CS = 40.000 x 2 = 80.000 €

Δ CS = 60.000 €

CS' = (40.000 + 30.000) x 2 = 140.000 € (ara el nou CS estarà format per 70.000 accions)

Exercici 2. Amb el mateix enunciat que en l'exercici anterior, però la societat vol concretar l'ampliació de capital sense variar el nombre d'accions, vol fer-ho mitjançant l'increment del valor nominal de cada acció.

Quin serà el nou valor nominal?

Solució 2

Nota prèvia: en aquest cas hem de dir que per poder dur a terme una ampliació de capital social per increment de valor nominal de les accions, l'art. 152.2 del TRLSC exigeix el consentiment de tots els accionistes (llevat que l'ampliació es faci amb càrrec a reserves o beneficis i no se li demani cap desemborsaments).

El nou capital social, com s'ha calculat abans, és de 140.000 €, i el nombre d'accions serà el mateix, per la qual cosa el nou valor nominal de les accions serà:

n' = CS' / núm. acc. = 140.000 / 40.000 = 3,5 €

Això vol dir que s'ha d'incrementar el valor nominal de cada acció en 1,5 €.

Exercici 3. Una societat anònima, abans de realitzar una ampliació de capital, té la situació patrimonial següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	80.000	112 Reserva legal	15.000
213 Maquinària	105.000	113 Reserves voluntàries	35.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	60.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	25.000
430 Clients	30.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	25.000		
Total	350.000	Total	350.000

Les accions són d'1 € de valor nominal.

Aquesta societat vol fer una ampliació de capital de 50.000 € (amb accions d'1€ de nominal).

Es demana a quin preu (amb quina prima d'emissió) s'han d'emetre les accions de l'ampliació de capital si es vol mantenir la relació entre el patrimoni net i el capital social.

Solució 3

Farem uns quants càlculs per tindre coneixement de la situació de l'empresa:

PN = CS + R – Rts. neg. = 200.000 + (15.000 + 35.000) – 0 = 250.000 €

Relació PN/CS = 250.000 / 200.000 = 1,25

Això vol dir que cada € del capital social, participa d'1,25 € en el patrimoni net (el motiu és l'existència de 50.000 € de reserves, que fan que el PN > CS).

Per poder mantenir aquesta relació després de l'ampliació de capital hem de fer:

CS' = 200.000 + 50.000 = 250.000 €

Per mantenir la relació PN'/CS', tindrem que: PN' /250.000 = 1,25 → PN' = 312.500.

Aquest nou patrimoni net estarà compost per: CS + Δ CS + R + Δ R (prima d'emissió).

És a dir: 200.000 + 50.000 + 50.000 + Δ R (prima d'emissió) = 312.500 →

Δ R (prima d'emissió) = 12.500 €.

Això vol dir que l'ampliació de capital s'hauria de fer amb les especificacions següents:

Emissió: 50.000 accions

Nominal de cada acció: 1 €

Prima d'emissió per acció: 0,25 €

Δ CS = 50.000 x 1 = 50.000 €

Prima d'emissió = 50.000 x 0,25 = 12.500 €

PN' = CS' + R' + Rts. neg.' = (200.000 + 50.000) + (50.000 + 12.500) – 0 = 312.500 €

Relació PN' / CS' = 312.500 / 250.000 = 1,25

S'ha aconseguit mantenir la relació existent inicialment entre el patrimoni net i el capital social.

Exercici 4. Una societat anònima, abans de realitzar una ampliació de capital, té la situació patrimonial següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	30.000	100 Capital social	500.000
211 Construccions	280.000	112 Reserva legal	45.000
213 Maquinària	205.000	113 Reserves voluntàries	35.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	121 Resultats negatius exerc. ant.	- 20.000
300 Mercaderies	40.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	60.000
430 Clients	70.000	400 Proveïdors	25.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
572 Bancs	25.000	476 OSS creditors	5.000
Total	660.000	Total	660.000

Les accions són d'1 € de valor nominal.

Aquesta societat vol fer una ampliació de capital de 100.000 € (amb accions d'1 € de nominal).

Es demana a quin preu (amb quina prima d'emissió) s'han d'emetre les accions de l'ampliació de capital si es vol mantenir la relació entre el patrimoni net i el capital social.

Solució 4

Càlculs per tindre coneixement de la situació de l'empresa:

PN = CS + R – Rts. neg. = 500.000 + (45.000 + 35.000) – 20.000 = 560.000 €

Relació PN/CS = 560.000 / 500.000 = 1,12

Això vol dir que cada € del capital social, participa 1,12 € en el patrimoni net (el motiu és que el PN > CS)

Per poder mantenir aquesta relació després de l'ampliació de capital, hem de fer:

CS' = 500.000 + 100.000 = 600.000 €

Per mantenir la relació PN'/CS', tindrem que: PN'/600.000 = 1,12 → PN' = 672.000 €

Aquest nou patrimoni net estarà compost per: CS + Δ CS + R – Rts. neg. + Δ R (prima d'emissió)

És a dir: 500.000 + 100.000 + (45.000 + 35.000) – 20.000 + Δ R (prima d'emissió) = →Δ R (prima d'emissió) = 12.000 €.

Això voldria dir que l'ampliació de capital s'hauria de fer amb les especificacions següents:

Emissió: 100.000 accions

Nominal de cada acció: 1 €

Prima d'emissió per acció: 0,12 €

Δ CS = 100.000 x 1 = 100.000 €

Prima d'emissió = 100.000 x 0,12 = 12.000 €

PN' = CS' + R' + Rts. neg.' = (500.000 + 100.000) + (45.000 + 35.000 + 12.000) – 20.000 = 672.000 €

Relació PN' / CS' = 672.000 / 600.000 = 1,12

S'ha aconseguit mantenir la relació existent inicialment entre el patrimoni net i el capital social.

Exercici 5. Una societat anònima, abans de realitzar una ampliació de capital, té la situació patrimonial següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	80.000	112 Reserva legal	15.000
213 Maquinària	105.000	113 Reserves voluntàries	35.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	60.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	25.000
430 Clients	30.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	25.000		
Total	350.000	Total	350.000

Les accions són d'1 € de valor nominal.

Aquesta societat vol fer una ampliació de capital de 50.000 € (amb accions d'1 € de nominal).

Les accions s'emeten sense prima d'emissió, i els accionistes tenen el dret preferent de subscripció.

Es demana el valor del dret preferent de subscripció.

Solució 5

PN = CS + R – Rts. neg. = 200.000 + (15.000 + 35.000) – 0 = 250.000 €

qtt. accions = CS / n = 200.000 / 1 = 200.000 accions en circulació

V_t (1 Acc.) = PN / qtt. accions = 250.000 / 200.000 = 1,25 €

Aquest valor teòric, d'1,25 €, l'hem d'entendre com 1 € de participació en el capital social i 0,25 € de participació en reserves.

PN' = PN + Δ CS = 250.000 + 50.000 = 300.000 €

V'_t (1 Acc.) = PN' /qtt.' accions = 300.000 / (200.000 + 50.000) = 1,2 € (1 € de participació en el capital social i 0,2 € de participació en reserves)

L'acció ha passat de valdre (teòricament) 1,25 € a 1,2 €; això que vol dir que ha perdut, per "l'efecte dilució", 0,05 €.

Nota: aquest efecte es produeix quan s'emeten accions sense prima d'emissió o quan la prima és inferior a la diferència entre el valor teòric i el valor nominal.

Per solucionar-ho, estan els drets preferents de subscripció (DPS).

Hem de mirar quina relació hi ha entre accions noves i accions velles. La relació és la següent: 200.000 accions velles x 50.000 accions noves → si dividim 200.000 entre 50.000, ens dóna 4, i això voldrà dir que la relació és: 4 V x 1 N (4 de velles per 1 de nova).

El DPS atorgarà a l'accionista antic que per cada 4 accions velles que posseeix en pugui adquirir 1 de les noves (de l'ampliació de capital), i aquest dret tindrà un valor teòric (també un de real, evidentment, que serà al que es faran les transaccions i que pot diferir del teòric, segon oferta-demanda).

V_t DPS = N (Vt – Ve) / (N + V) = 50.000 (1,25 – 1) / (50.000 + 200.000) = 0,05 €

N = número d'accions noves

V = número d'accions velles

V_t = valor teòric d'una acció abans de l'ampliació

V^e = valor d'emissió de les noves accions

Un accionista disposa de 4 accions velles que abans de l'ampliació de capital tenien un valor teòric de 4 x 1,25 = 5 €. Si no s'hi posa remei, després de l'ampliació, el valor teòric serà de 4 x 1,2 = 4,80 €. Això vol dir que l'accionista haurà perdut 0,20 €.

Quin és el remei ?

a) L'accionista que té 4 accions velles pots vendre els DPS al valor teòric de 0,05 € cadascun i no participar en l'ampliació de capital. Si ven els 4 DPS al valor teòric, obtindrà 4 x 0,05 = 0,20 € → Això és exactament el que perdia abans de posar-hi remei.

b) Però potser l'accionista vol participar de l'ampliació de capital, i, llavors, amb els 4 DPS pot subscriure 1 acció nova per la qual pagarà 1 € (valor d'emissió) i, automàti-

cament, com el seu valor teòric després de l'ampliació hem calculat que era 1,20, haurà guanyat 0,20 €, que són els que perdia abans de posar-hi remei.

En l'exercici 3 podem veure l'altra forma d'actuació que disposa la societat en una ampliació de capital, la d'emetre les noves accions amb prima d'emissió.

Exercici 6. Una societat anònima vol fer una ampliació del seu capital social en 40.000 accions de 5 € de valor nominal amb una prima del 1,15%.

Al moment de la subscripció, es demana el desemborsament mínim legal, que s'ingressa al compte de bancs de la societat.

Es demanen els càlculs i els assentaments per enregistrar tota l'operació.

Solució 6

Δ CS = 40.000 x 5 = 200.000 € (nominal de l'ampliació)

Efectiu de l'ampliació = 200.000 x 1,15 = 230.000 €

Prima d'emissió = E – N = 230.000 – 200.000 = 30.000 €

Desemborsament mínim legal = 25% s/ 200.000 + 30.000 = 80.000 €

a) Emissió de les accions amb prima d'emissió

230.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	230.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

80.000	572 Bancs		
150.000	103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	230.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

230.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	200.000
		110 Prima d'emissió	30.000

Exercici 7. Una societat anònima vol fer una ampliació del seu capital social en 80.000 accions de 10 €. Les accions s'emeten sense prima d'emissió, i els accionistes poden exercir el dret preferent de subscripció. El desemborsament és el mínim legal.

Es demanen els càlculs i els assentaments per enregistrar tota l'operació.

Solució 7

Δ CS = 80.000 x 10 = 800.000 € (nominal de l'ampliació)

Efectiu de l'ampliació = 800.000 €

Prima d'emissió = E – N = 0 €

Desemborsament mínim legal = 25% s/ 800.000 = 200.000 €

a) Emissió de les accions amb prima d'emissió

800.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	800.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

200.000	572 Bancs		
600.000	103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	800.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

800.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	800.000

Exercici 8. Una societat anònima té al seu balanç deutes a curt termini, de 120.000 €, amb venciment ja vençut i, davant la manca de liquiditat, proposa al creditor pagar-li amb 20.000 accions de 5 € de valor nominal emeses al canvi del 120%. El creditor accepta l'oferta, i la societat realitza l'ampliació de capital per compensació de crèdits i sense dret preferent de subscripció.

Feu els assentaments corresponents.

Solució 8

Δ CS = 20.000 x 5 = 100.000 €

Efectiu de l'ampliació = 100.000 x 1,20 = 120.000 €

Prima d'emissió = 120.000 – 100.000 = 20.000 €

Desemborsament mínim legal: com que el venciment ja ha vençut, es compleix la normativa.

a) Emissió de les accions amb prima d'emissió

120.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	120.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

120.000	521 Deutes a curt termini	190 Accions emeses	120.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

120.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	100.000 20.000

Exercici 9. Una societat anònima presenta el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	80.000	112 Reserva legal	15.000
213 Maquinària	195.000	113 Reserves voluntàries	35.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	171 Deutes a llarg termini	60.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	25.000
430 Clients	30.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	25.000	521 Deutes a curt termini	90.000
Total	440.000	Total	440.000

El capital social està format per accions de 2 € de valor nominal.

La societat vol fer una ampliació de capital per compensar els deutes als comptes (171) i (521), i emet accions de 2 € de nominal, després de complir els requeriments legals.

Com que en l'ampliació de capital, els accionistes renuncien al dret preferent de subscripció, les accions de l'ampliació de capital s'hauran d'emetre amb una prima tal que compensi l'efecte dilució. És a dir, les noves accions s'emetran a un valor proporcional al valor teòric de les antigues.

Es demanen els càlculs necessaris i els assentaments per enregistrar l'operació.

Solució 9

PN = CS + R – Rts. neg. = 200.000 + 15.000 + 35.000 = 250.000 €

qtt. accions = CS / n = 200.000 / 2 = 100.000 accions

V_t (1 Acc.) = PN / qtt. accions = 250.000 / 100.000 = 2,5 €

Això vol dir que les accions antigues, que tenen un valor nominal de 2 €, tenen un valor teòric de 2,5 €.

Per tant, les noves accions de l'ampliació s'emetran a un nominal de 2 € i amb una prima de 0,5 €, cada una.

Per saber el nombre d'accions que s'han d'emetre, farem:

1) Deutes que s'han de compensar: 150.000 €
   (171) Deutes a llarg termini: 60.000 €
   (521) Deutes a curt termini: 90.000 €
2) Accions que s'han d'emetre: 150.000 / 2,5 = 60.000 accions
3) Nominal de l'ampliació: 60.000 x 2 = 120.000 €
   Efectiu de l'ampliació: 60.000 x 2,5 = 150.000 €
   Prima d'emissió = 150.000 – 120.000 = 30.000 €
4) Enregistrament:

a) Emissió de les accions amb prima d'emissió

150.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	150.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

90.000	521 Deutes a curt termini		
60.000	171 Deutes a llarg termini	190 Accions emeses	150.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

150.000	194 Capital emès pendent d'inscripció		
		100 Capital social	120.000
		110 Prima d'emissió	30.000

Exercici 10. Una societat anònima té un capital social format per 30.000 accions de 3 € de nominal cada una. Al compte (113) Reserves voluntàries, té un saldo de 75.000 €. Amb aquesta situació l'empresa vol fer una ampliació de capital mitjançant increment del nominal de les accions de 3 € a 5 €, cada una.

Les accions s'emetran sense prima d'emissió i estaran totalment alliberades per a l'accionista. La Junta General ho aprova.

Es demana:

a) Què passaria si un accionista no estigués d'acord amb l'ampliació de capital

b) Fer els càlculs i els assentaments per enregistrar l'operació

Solució 10

a) L'art. 152.2 del TRLSC estableix que quan l'ampliació de capital es fa per increment de nominal, hi ha d'haver el consentiment de tots els accionistes, llevat que no hi hagi desemborsament per part seva, ja que s'ha fet amb càrrec a reserves o beneficis.

b) La societat disposa de 30.000 accions de 3 €, que han de passat a 5 €. Això vol dir que cada acció veurà incrementat el seu nominal en 2 €.

$$\Delta \text{ CS} = 30.000 \text{ accions x } 2 = 60.000 \text{ €}$$

Com que l'import de les reserves voluntàries són de 75.000 €, poden absorbir les necessitats de l'ampliació de capital.

a) Emissió de les accions. Encara que no hi hagi pròpiament una emissió d'accions, sí que hi ha un increment del nominal, per la qual cosa optarem per no modificar l'esquema utilitzat fins ara.

60.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	60.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

60.000	113 Reserves voluntàries	190 Accions emeses	60.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

60.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	60.000

Exercici 11. Una societat anònima te la situació patrimonial següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	80.000	110 Prima d'emissió	20.000
213 Maquinària	105.000	112 Reserva legal	35.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	113 Reserves voluntàries	25.000
300 Mercaderies	40.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	60.000
430 Clients	30.000	400 Proveïdors	15.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	40.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
572 Bancs	25.000	476 OSS creditors	5.000
Total	370.000	Total	370.000

Les accions són d'1 € de valor nominal.

La societat acorda en junta fer una ampliació de capital a càrrec de reserves per l'import màxim que permet la llei (vegeu art. 303 TRLSC). Amb emissió de noves accions d'1 € de valor nominal.

Es demanen els càlculs necessaris i els assentaments corresponents a l'operació.

Solució 11

D'acord amb l'art. 303 del TRLSC, pot utilitzar-se l'import total de la prima d'emissió d'accions i les reserves voluntàries. Quant a la reserva legal, després de l'ampliació, haurà de tenir un import mínim del 10% del capital social ja incrementat. Per tant, l'import del patrimoni net després de l'ampliació, PN', haurà de ser igual al nou capital social, CS', més una quantitat de nova reserva legal, RL', que haurà de ser el 10% de CS'.

Vegem-ho:

CS = 200.000; PE = 20.000; RV = 25.000; RL = 35.000

D'acord amb l'art. 303, les RV → CS i la PE → CS. Això vol dir que el nou capital social serà:

CS' = CS + PE + RV + X; la quantitat X, serà la part de RL que pot anar a capital social i que la desconeixem, ja que és la part que excedeixi del 10% del capital social ha augmentat:

RL' = 10% CS' (la nova reserva legal no pot superar el 10% del nou capital social)

35.000 - X = 10/100 (200.000 + 20.000 + 25.000 + X)

X = 9.545,4545 € (com que les accions són d'1 € de valor nominal, aquesta quantitat quedarà en 9.545 €; per tant, tindrem:

Δ CS = 20.000 + 25.000 + 9.545 = 54.545 €

CS' = CS + Δ CS = 200.000 + 54.545 = 254.545 €

RL' = RL – X = 35.000 – 9.545 = 25.455 €

Com podem comprovar, la nova RL' (25.455) és el 10% del nou CS' (254.545).

En l'ampliació de capital s'emetran 54.545 noves accions d'1 €, que es repartiran entre els accionistes, proporcionalment a les accions velles que posseeixi cada un.

Nota: una altra forma d'arribar al mateix lloc seria fent l'expressió següent:

200.000 + 20.000 + 25.000 + 35.000 = CS' + 0,10 CS'

280.000 = 1,1 CS'

CS' = 254.545,4545

Δ CS = 254.545,4545 – 200.000 = 54.545,4545

Com que abans d'utilitzar l'RL s'ha agafat la totalitat de les altres reserves voluntàries, de 54.545,4545 deduïm l'import de les reserves voluntàries i tindrem:

54.545,4545 – (20.000 + 25.000) = 9.545,4545; i aquesta seria la quantitat a agafar de l'RL.

Si en traiem els decimals, ja que cada acció és d'1 € de valor nominal, arribem al mateix resultat que abans, i potser d'una forma més fàcil.

a) Emissió de les accions. Encara que no hi hagi pròpiament emissió d'accions, sí que hi ha un increment del seu nominal, per la qual cosa optarem per no modificar l'esquema utilitzat fins ara.

54.545	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	54.545

b) Desemborsament dels socis (mínim legal).

20.000	110 Prima d'emissió		
25.000	113 Reserves voluntàries		
9.545	112 Reserva legal	190 Accions emeses	54.545

c) Inscripció al Registre Mercantil.

54.545	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	54.545

Exercici 12. Una societat té un capital social de 80.000 €, una reserva voluntària de 15.000 € i una reserva legal de 16.000 €, i vol incrementar el capital en 20.000 €.

Feu els càlculs necessaris i comptabilitzeu l'operació.

Solució 12

El nou CS' = CS + Δ CS = 80.000 + 20.000 = 100.000 €

L'RV és de 15.000 €, insuficient per poder ampliar capital en 20.000 €. Ara haurem de veure si pot utilitzar 5.000 € de l'RL que falten per arribar a l'ampliació que vol fer la societat.

D'acord amb l'article 303 del TRLSC, l'RL' hauria de ser el 10% de CS', és a dir: 10% s/ 100.000 = 10.000 €.

Com que l'RL abans de l'ampliació és de 16.000 €, la societat pot agafar la diferència entre RL' i RL, per ampliar capital; concretament, podria utilitzar: 16.000 – 10.000 = 6.000 € en l'ampliació i compliria la legislació. Com que en necessita 5.000 €, no hi ha cap problema en què ho faci.

L'operació s'enregistrarà així:

a) Emissió de les accions

20.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	20.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

15.000 5.000	113 Reserves voluntàries 112 Reserva legal	190 Accions emeses	20.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

20.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	20.000

La situació patrimonial després de l'ampliació seria:

CS' = 80.000 + 20.000 = 100.000 €

RV' = 15.000 – 15.000 = 0 €

RL' = 16.000 – 5.000 = 11.000 €

Podem veure que l'RL'>10% CS', per la qual cosa està d'acord amb l'article 303.

Exercici 13. Una societat anònima ens proporciona la seva situació patrimonial, que és la següent:

CS = 100.000 €

Reserva per fons de comerç = 10.000 €

RV = 12.000 €

RL = 15.000 €

Amb aquesta situació, vol ampliar al màxim el capital amb càrrec a reserves.

Solució 13

D'acord amb el contingut de l'art. 303 del TRLSC, podem establir l'equació següent:

CS + Reserves disponibles + RL = 1,1 CS'

Aplicada al nostre cas seria:

CS + RV + RL = 1,1 CS'

o el que és el mateix: 100.000 + 12.000 + 15.000 = 1,1 CS'

CS' = 127.000 / 1,1 = 115.454,5455

Δ CS = CS' – CS = 115.454,5455 – 100.000 = 15.454,5455

Si tenim en compte que, abans d'agafar RL, s'han de destinar totes les reserves disponibles, veurem que de l'RL, s'agafa: 15.454,5455 – 12.000 = 3.454,5455.

Per tant, la nova RL' = 15.000 – 3.454,5455 = 11.545,4545

Si ara calculem el 10% del CS' = 10/100 x 115.454,5455 = 11.545,4545

Per tant, aquesta seria la quantitat màxima a ampliar el capital amb càrrec a reserves i que s'hauria d'ajustar si tinguéssim el nominal de les accions que s'han d'ampliar, ja que no poden ampliar-se fraccions d'accions.

Per exemple, si Δ CS = 15.454,5455 i el nominal de les accions que s'han d'emetre han de ser de 5 €, llavors tindríem que el nombre d'accions que s'han d'emetre seria:

15.454,5455 / 5 = 3.090,9091

Com que no poden emetre fraccions d'accions, l'emissió seria de 3.090 accions de 5 € de valor nominal, és a dir: 3.090 x 5 = 15.450 €.

Important: no poden ampliar-se 3.091 accions, que seria l'arrodoniment lògic de 3.090,9091, ja que llavors l'import de l'ampliació seria: 3.091 x 5 = 15.455 €, quantitat que sobrepassa el límit calculat de 15.454,5455 i que faria que l'RL' < 10% CS' i això seria contrari a l'article 303 del TRLSC.

Exercici 14. Una societat anònima té la següent situació patrimonial:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Actiu corrent i no corrent	800.000	100 Capital social	500.000
		110 Prima d'emissió	20.000
		112 Reserva legal	5.000
		113 Reserves voluntàries	90.000
		Passiu corrent i no corrent	185.000
Total	800.000	Total	800.000

Les accions són de 10 € de valor nominal, i la societat ha aprovat en junta general ampliar el capital social en 100.000 € a partir de les reserves voluntàries, de la manera

següent: tota la prima d'emissió i 80.000 € de les reserves voluntàries. Les accions noves també seran de 10 € de valor nominal.

Es demanen els càlculs, el registre de les operacions, el balanç que hi haurà després de l'ampliació i comentar la incidència que provocarà en els socis aquesta ampliació.

Solució 14

PN = 500.000 + 20.000 + 5.000 + 90.000 = 615.000 €

qtt. accions = 500.000 / 10 = 50.000 accions

També el podríem calcular així: 800.000 (actiu) – 185.000 (passiu) = 615.000 €

Δ CS = 100.000 € [20.000 (PE) + 80.000 (RV)]

Accions que s'han d'emetre en la Δ CS = 100.000 / 10 = 10.000 accions

L'operació s'enregistrarà així:

a) Emissió de les accions

100.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	100.000

b) Desemborsament dels socis (mínim legal)

80.000 20.000	113 Reserves voluntàries 110 Prima d'emissió	190 Accions emeses	100.000

c) Inscripció al Registre Mercantil

100.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	100.000

El balanç després de fer l'ampliació quedarà de la manera següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Actiu corrent i no corrent	800.000	100 Capital social	600.000
		110 Prima d'emissió	0
		112 Reserva legal	5.000
		113 Reserves voluntàries	10.000
		Passiu corrent i no corrent	185.000
Total	800.000	Total	800.000

PN' = 600.000 + 0 + 5.000 + 10.000 = 615.000 €

Com podem veure, el patrimoni net no s'ha vist alterat per l'operació, ja que senzillament s'ha fet: R → CS, és a dir, un moviment de comptes dins del patrimoni net.

Comentari: per a l'accionista, l'operació que s'acaba de fer li és beneficiosa, ja que passarà a tenir més accions, per la qual cosa, quan s'hagin de repartir beneficis augmentarà la seva participació. Tanmateix, la participació de cada soci en la societat es manté constant i amb els mateixos percentatges que abans de l'ampliació, ja que aquesta ha beneficiat tots els accionistes en la mateixa proporció.

Per a la societat, l'operació li és perjudicial, ja que no rep cap aportació i haurà de repartir més dividends. El valor teòric de les accions disminuirà i, cas de cotitzar-se, la cotització disminuiria.

V_t (1 Acc) = 615.000 / 50.000 = 12,30 €

V'_t (1 Acc) = 615.000 / (50.000 + 10.000) = 10,25 €

Podem veure que hi ha un efecte dilució en el valor de les accions, ja que el mateix patrimoni net ara pertany a més accions.

Exercici 15. Una societat anònima amb un capital de 50.000 accions de 5 € de valor nominal cadascuna, fa una ampliació de 20.000 accions del mateix nominal que les ja existents i amb una prima del 25%.

Totes les accions són subscrites i desemborsades en el mínim legal.

L'escriptura d'ampliació de capital és inscrita al Registre Mercantil de la província.

Les despeses d'ampliació de capital són de 350 €, amb un 18% d'IVA i una retenció a professionals del 15%. La societat disposa de reserves voluntàries en quantia superior a les despeses de l'ampliació. També es paga per bancs els 800 € de l'impost de transmissions patrimonials i d'actes jurídics documentats.

Al cap d'un temps es demana un dividend passiu per la totalitat que és atès per la totalitat del accionistes.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 15

a) Emissió de les accions amb la prima d'emissió:

Nominal (N) = 20.000 accions x 5 = 100.000 €

Prima (P) = 100.000 x 0,25 = 25.000 €

Efectiu o valor d'emissió (E) = N + P = 100.000 + 25.000 = 125.000 €

125.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	125.000

b) Desemborsament del mínim legal en efectiu al compte bancari de la societat:
25% s/ Nominal = 25% s/ 100.000 = 25.000 €
Prima = 25.000 €
Pendent de desemborsar = 125.000 – 25.000 – 25.000 = 75.000 €

50.000 75.000	572 Bancs 103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	125.000

c) Inscripció al Registre Mercantil:

125.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	100.000 25.000

d) Pagament de les despeses de constitució, per bancs:
Despeses de constitució: 350 €
IVA: 18% s/ 350 = 63 €
Total: 350 + 63 = 413 €
Retencions de professionals: 15% s/ 350 = 52,5 €

350 63	113 Reserves voluntàries 472 HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades 572 Bancs	52,5 360,5

e) Pagament de l'ITP i AJD:

800	113 Reserves voluntàries	572 Bancs	800

f) Petició del dividend passiu per la totalitat:

75.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	75.000

g) Cobrament del dividend passiu:

75.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	75.000

Exercici 16. Una societat anònima amplia capital en 20.000 accions de 5 € cada una. A canvi, un soci que vol incorporar-se a la societat i que no és subjecte passiu de l'IVA, farà el lliurament següent:

- Maquinària per 46.000 €
- Una furgoneta valorada en 24.000 €
- Una concessió administrativa per 50.000 €

Aquestes aportacions no dineràries han estat valorades per l'expert independent en una quantitat de 106.000 €.

La diferència entre el valor de l'ampliació de capital i la valoració feta pel nou soci i la societat, tindrà el reconeixement de prima d'emissió. S'inscriu l'ampliació al Registre Mercantil.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 16

a) Emissió de les accions amb la prima d'emissió:

Nominal (N) = 20.000 accions x 5 = 100.000 €

Valoració aportació no dinerària = 46.000 + 24.000 + 50.000 = 120.000 €

Prima (P) = 120.000 – 100.000 = 20.000 € (segons l'enunciat, la prima és la diferència entre la valoració acceptada de les aportacions no dineràries i el nominal de l'ampliació)

Efectiu o valor d'emissió (E) = N + P = 100.000 + 20.000 = 120.000 € (el valor de l'emissió iguala el valor de l'aportació no dinerària)

120.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	120.000

b) Acceptació per part del Registre Mercantil de la inscripció ?:

Valoració expert = 106.000

Valoració societat/soci = 120.000

Sobrevaloració de les aportacions = 120.000 / 106.000 = 1,13 (inferior al 20% que és el límit màxim acceptable)

c) Desemborsament de les accions emeses en l'ampliació de capital:

46.000	213 Maquinària		
24.000	218 Elements de transports		
50.000	202 Concessions administratives		
		190 Accions emeses	120.000

d) Inscripció al Registre Mercantil:

120.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	100.000 20.000

Exercici 17. Una societat limitada, subjecta a IVA, vol incorporar-se com a sòcia en una societat anònima, i aporta un edifici i un magatzem. Per fer-ho, la societat anònima farà un augment del capital social per 300.000 € (300.000 accions d'1 € de nominal cada una) i una prima del 15%.

La construcció està valorada per la societat limitada en 345.000, i la valoració del sòl és del 20%.

Un cop valorada aquesta construcció per l'expert independent designat pel registrador mercantil, certifica un valor de 330.625 €.

Els administradors de la societat anònima, en veure la quantitat certificada per l'expert, tot i que implica una sobrevaloració petita (una mica més del 4%) i totalment acceptable pel registrador, decideixen negociar amb l'administrador de la societat limitada i no acceptar la valoració inicial de 345.000 € i rebaixar-la als 330.625 € proporcionats per l'aparellador.

La societat limitada accepta aquesta valoració, i la societat anònima recalcularà el nombre d'accions que s'han d'emetre en l'ampliació de capital.

Posteriorment s'inscriurà al Registre Mercantil.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 17

a) Càlcul del nombre d'accions que s'han d'emetre en l'ampliació de capital:

L'aportació no dinerària té un valor definitiu de 330.625 (264.500 corresponen a la construcció pròpiament dita i 66.125 al sòl)

Cada acció té un valor d'emissió d'1 € de nominal + 0,15 € de prima = 1,15 €

El nombre d'accions que s'han d'emetre, per poder compensar el valor de l'aportació, serà de: 330.625 / 1,15 = 287.500 accions.

Les característiques de l'ampliació seran:

Nomina (N) = 287.500 accions x 1 € = 287.500 €

Prima (P) = 287.500 x 0,15 € = 43.125 €

Efectiu € = 287.500 + 43.125 = 330.625 €

330.625	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	330.625

b) Acceptació per part del Registre Mercantil de la inscripció

L'acceptació és total, ja que el valor que s'assigna a l'aportació coincideix amb la valoració feta per l'expert independent, ja que després de les negociacions, s'ha rebaixat la sobrevaloració inicial, que era: 345.000 / 330.625 = 1,043.

c) Desemborsament de les accions emeses en l'ampliació de capital:

264.500 66.125	211 Construccions 210 Terrenys i béns naturals	190 Accions emeses	330.625

d) Per l'IVA facturat per la societat limitada:

18% s/ 330.625 = 59.512,50 €

59.512,50	472 HP, IVA suportat	551 Compte corrent amb socis i administradors	59.512,50

e) Inscripció al Registre Mercantil:

330.625	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social 110 Prima d'emissió	287.500 43.125

Exercici 18. Una societat anònima té dificultats econòmiques per fer front al pagament d'un préstec de 40.000 €, del qual hi ha vençut el 60%, i la resta venç al cap de 15 mesos.

Davant d'aquesta situació, li proposa al creditor del préstec que, en lloc de pagar-li, li oferirà accions d'1 € nominal amb prima del 25%.

El creditor accepta l'operació, i la societat anònima emet les accions necessàries per poder "pagar-li" amb accions. Els socis de la societat anònima estan d'acord en l'ampliació de capital i en el fet que se suprimeixi el dret preferent de subscripció.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 18

a) Càlculs necessaris:

Import del deute: 40.000 € (més del 25% és líquid, vençut i exigible i la resta té un venciment inferior a 5 anys)

Valor efectiu d'una acció = 1 (N) + 0,25 (P) = 1,25 €

Accions que s'han d'emetre = 40.000 / 1,25 = 32.000
Nominal de l'ampliació = 32.000 x 1 = 32.000 €
Prima de l'ampliació = 32.000 x 0,25 = 8.000 €
Efectiu de l'ampliació = 32.000 + 8.000 = 40.000 €
b) Emissió de les accions:

40.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	40.000

c) Compensació de deutes (o crèdits contra la societat, com diu l'LSRC):

24.000	521 Deutes a curt termini		
16.000	171 Deutes a llarg termini	190 Accions emeses	40.000

d) Inscripció al Registre Mercantil:

40.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	32.000
		110 Prima d'emissió	8.000

Exercici 19. Una societat anònima, amb unes reserves voluntàries de 75.000 € i una prima d'emissió de 50.000 €, decideix ampliar capital per 100.000 €, i deixa en el compte de reserves voluntàries la quantitat que no precisa.

Un cop distribuïdes les accions entre els accionistes, s'inscriu l'ampliació en el Registre Mercantil.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 19

a) Emissió de les accions:

100.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	100.000

b) Subscripció de les accions:

50.000	113 Reserves voluntàries		
50.000	110 Prima d'emissió	190 Accions emeses	100.000

c) Inscripció al Registre Mercantil:

100.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	100.000

Exercici 20. Una societat anònima, amb unes reserves voluntàries de 75.000 €, decideix ampliar capital per 100.000 €. Es tracta d'una emissió d'accions parcialment alliberada.

Un cop distribuïdes les accions entre els accionistes, s'inscriu l'ampliació en el Registre Mercantil.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 20

a) Emissió de les accions:

100.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	100.000

b) Subscripció de les accions:

75.000 25.000	113 Reserves voluntàries 572 Bancs	190 Accions emeses	100.000

c) Inscripció al Registre mercantil:

100.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	100.000

Exercici 21. Una societat anònima fa una ampliació de capital social parcialment alliberada amb la utilització de les reserves següents:

- Reserves voluntàries: 50.000 €
- Reserves estatutàries: 20.000 €
- Prima d'emissió: 30.000 €

Endemés, es demana una aportació dinerària de 50.000 €, de la qual ara sols se n'ha de lliurar el 25% i la resta al cap de cinc mesos.

També s'inscriu al Registre Mercantil l'ampliació de capital social.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 21

a) Emissió de les accions:

150.000	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	150.000

b) Subscripció de les accions:

50.000	113 Reserves voluntàries		
20.000	110 Prima d'emissió		
30.000	1141 Reserves estatutàries		
12.500	572 Bancs		
37.500	103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions emeses	150.000

c) Inscripció al Registre Mercantil:

150.000	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	150.000

d) Petició del dividend passiu (cinc mesos després):

37.500	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	37.500

g) Cobrament del dividend passiu:

37.500	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	37.500

Exercici 22. Una societat anònima fa una ampliació de capital social amb càrrec a la reserva legal.

La seva situació patrimonial és:

- Capital social: 100.000 € (20.000 accions de 5 € cada una)
- Reserva legal: 17.500 €

Els administradors de la societat volen destinar a ampliació de capital la quantitat màxima possible, d'acord amb la normativa vigent.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 22

a) Càlculs numèrics:

La normativa estableix que pot destinar-se a ampliar capital social la part de reserva legal que excedeixi del 10% del capital augmentat. Si RL' és la reserva legal després de l'ampliació de capital social i CS' és el nou capital social, un cop incrementat, s'haurà de complir la següent equació, si el que volen els administradors és ampliar capital en la quantitat màxima possible utilitzant la reserva legal excedent:

10/100 de CS' = RL'

Per tant:

CS' = CS + X = 100.000 + X

RL' = RL – X = 17.500 – X

0,1 x (100.000 + X) = 17.500 – X

X = 6.818,2

CS' = 100.000 + 6.818,2 = 106.818,2

RS' = 17.500 - 6.818,2 = 10.681,8

Per tant, la nova reserva legal no és inferior al 10% del nou capital social, com estableix la normativa vigent.

Com que les accions són de 5 € de nominal, el nombre màxim que s'ha d'emetre serà de: 6.818,2 / 5 = 1.363,64 accions, és a dir, màxim 1.363, el que suposa un nominal de; 1.363 x 5 = 6.815 €

b) Emissió de les accions:

6.815	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	6.815

c) Subscripció de les accions:

6.815	112 Reserva legal	190 Accions emeses	6.815

d) Inscripció al Registre Mercantil:

6.815	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	6.815

Exercici 23. Una societat anònima amb el patrimoni net següent, vol fer una ampliació de capital social:

- Capital social: 200.000 (20.000 accions de 10 € de nominal cadascuna)
- Reserva legal: 41.000 €
- Reserva voluntària: 30.000 €
- Reserva estatutària: 15.000 € (no hi ha cap limitació estatutària)
- Prima d'emissió: 20.000 €

Els administradors volen incrementar el capital social amb l'import màxim utilitzant les reserves de què disposa la societat i sempre d'acord amb el que estableix la normativa.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 23

a) Càlculs numèrics:

A la disposició que s'ha utilitzat en l'exercici núm. 8, s'ha d'afegir que poden utilitzar-se totes les reserves disponibles. Per tant, les reserves disponibles són:

Reserves disponibles = 30.000 + 15.000 + 20.000 = 65.000 €

El nou CS' = 200.000 + 65.000 + X

La nova RL' = 41.000 – X

L'equació que s'ha de complir és: 0,1 x (265.000 + X) = 41.000 – X

El valor d'X = 13.181,8

El nou CS' = 278.181,8

La nova RL' = 27.818,2

Per tant, la nova reserva legal no és inferior al 10% del nou capital social, com estableix la normativa vigent.

Com que les accions que s'han d'emetre tenen un nominal de 10 €, la quantitat màxima que s'ha d'ampliar capital serà: (65.000 + 13.181,8) / 10 = 7.818,18, és a dir, 7.818 accions, cosa que suposa un nominal de 78.180 €.

b) Emissió de les accions:

78.180	190 Accions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	78.180

c) Subscripció de les accions:

13.180	112 Reserva legal		
30.000	113 Reserves voluntàries		
20.000	110 Prima d'emissió		
15.000	1141 Reserves estatutàries		
		190 Accions emeses	78.180

d) Inscripció al Registre Mercantil:

78.180	194 Capital emès pendent d'inscripció	100 Capital social	78.180

Reducció de capital social en la societat anònima

Simbologia que utilitzarem en aquest tema:

PN = Patrimoni net
R = Reserves
PE = Prima d'emissió
RV = Reserves voluntàries
RL = Reserva legal
Rts. neg. = Resultats negatius
CS = Capital social inicial (abans de fer cap variació)
δCS = Disminució de capital social
N = Valor nominal (*)
n = Valor nominal d'una acció
E = Valor efectiu
e = Valor efectiu d'una acció
V_t(1 Acc.) = Valor teòric d'una acció
qtt. accions = nombre d'accions
DPS = Drets preferents de subscripció
V_tDPS = Valor teòric del dret preferent de subscripció
' = si el símbol va acompanyat de ', vol dir que es tracta d'una situació posterior (per exemple, si veiem CS', s'ha d'entendre, que aquest és el CS després d'una variació; si veiem n', hem d'interpretar que és el nou valor nominal d'una acció.

(*) Aquest símbol, la N, també s'utilitzarà, puntualment en la relació entre accions noves (N) i accions velles (V).

Exercici 1. Una societat anònima que té un capital de 500.000 €, amb accions de 10 € de valor nominal cadascuna, vol reduir el seu capital 125.000 €.

Estudia quina de les tres possibilitats que té li resulta més convenient. Aquestes tres formes són:

a) Disminuir el valor nominal de les accions

b) Amortitzar les accions necessàries

c) Agrupar accions

Feu els càlculs per a les tres formes de reducció de capital i els assentaments corresponents a una de les formes possibles.

Solució 1

qtt. accions = 500.000 / 10 = 50.000 accions

Passar de 500.000 € de CS a 125.000 € significa que es reduirà el CS a un 25% de la situació inicial.

a) Disminuir a un 25% el valor nominal de les accions:

De 10 € a 2,5 €

CS’ = 50.000 x 2,5 = 125.000 €

b) Disminuir el nombre d’accions a un 25% de les que hi havia inicialment:

25% s/ 50.000 = 12.500 accions

CS’ = 12.500 x 10 = 125.000 €

c) Podem agrupar les accions de manera que per cada 10 de 10 € li donarem 1 de 25 €. Això comportarà que:

Si inicialment hi ha 50.000 accions i les agrupem de 10 en 10, el nombre d’accions en circulació serà de (50.000 / 10) 5.000 accions. I si a cada una d’aquestes li donem un valor nominal de 25 €, el nou capital social serà de:

CS’ = 5.000 x 25 = 125.000 €

Nota: aquest és un dels molts possibles agrupaments que podem calcular.

Enregistrament comptable.

Les tres possibilitats descrites anteriorment porten a un mateix registre comptable, que és el següent:

a) Per l’acord de reducció de capital:

375.000	100 Capital social	521 Deutes a curt termini	375.000

b) En el moment de fer-lo efectiu:

375.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	375.000

Si hi hagués algun creditor, al qual, per exemple, la societat li degués 5.000 €, que exercités el dret d'oposició, la societat hauria de prestar garantia d'una de les formes següents:

a) Constituint una fiança per l'import del deute al creditor:

5.000	565 Fiances constituïdes a CT	572 Bancs	5.000

b) Destinant a reserves indisponibles l'import de la reducció:

375.000	113 Reserves voluntàries	1142 Res. per capital amortitzat	375.000

Exercici 2. Una societat anònima acorda reduir el seu capital en 100.000 €, mitjançant devolució d'aportacions. Un creditor al qual se li deuen 15.000 € s'hi oposa.

La societat estableix una fiança per l'import mínim per garantir el creditor i realitza l'operació.

Es demanen els assentaments corresponents de l'operació.

Solució 2

a) Per l'acord de reducció de capital:

100.000	100 Capital social	521 Deutes a curt termini	100.000

b) En el moment de fer-lo efectiu:

100.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	100.000

c) Constitució de la fiança per l'import del deute al creditor:

15.000	565 Fiances constituïdes a CT	572 Bancs	15.000

Exercici 3. Una societat anònima al compte (103) Socis per desemborsaments no exigits té un saldo de 120.000 €. En la junta general s'acorda reduir el capital social en 120.000 € mitjançant la condonació dels dividends passius pendents de demanar.

Diversos creditors exerceixen el dret d'oposició i com que al compte (113) Reserves voluntàries hi ha un saldo de 163.000 €, es fa dotació a reserves indisponibles de la quantitat necessària per poder compensar els creditors.

Es demanen els assentaments corresponents a l'operació.

Solució 3

a) Per l'acord de reducció de capital:

120.000	100 Capital social	103 Socis per desemborsaments no exigits	120.000

b) Dotació a reserves indisponibles l'import de la reducció:

120.000	113 Reserves voluntàries	1142 Res. per capital amortitzat	120.000

Exercici 4. Una societat anònima ha tingut pèrdues en la seva activitat en els darrers dos exercicis, i els accionistes estan una mica molestos perquè no han rebut dividends. Com que les pèrdues han anat acompanyades de disminució de l'activitat empresarial, els administradors en junta general proposen, i és acceptat, reduir 90.000 € del capital i passar-lo a reserves voluntàries, i més endavant aquestes seran repartides entre els accionistes.

Com que la reducció de capital per incrementar reserves voluntàries, tot i que no altera quantitativament el patrimoni de la societat, si ho fa de forma qualitativa, ja que la societat no ha de demanar permís a ningú per disposar de les reserves voluntàries, hi ha creditors que s'oposen que es faci aquesta operació. La societat per poder fer la reducció constitueix una fiança de 43.289 €.

Es demanen els assentaments corresponents a l'operació.

Solució 4

a) Per l'acord de reducció de capital:

90.000	100 Capital social	113 Reserves voluntàries	90.000

b) Constitució de la fiança:

43.289	565 Fiances constituïdes a CT	572 Bancs	43.289

Exercici 5. Una societat anònima té el balanç següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	80.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	110.000
213 Maquinària	105.000	400 Proveïdors	25.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
300 Mercaderies	40.000	476 OSS creditors	5.000
430 Clients	30.000		
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000		
572 Bancs	25.000		
Total	350.000	Total	350.000

El que s'aprova en junta general és reduir capital social per crear una reserva en la quantitat màxima que permeti la llei, concretament l'art. 322 del TRLSC.

Feu els càlculs i enregistreu l'operació. S'ha de tenir en compte que un proveïdor al qual es deuen 13.000 € s'oposa a la reducció.

Solució 5

La lectura de l'art. 322 del TRLSC ens diu que la societat no podrà reduir capital quan aquesta tingui qualsevol classe de reserves voluntàries o quan la reserva legal, una vegada feta la reducció, excedeixi del 10% del capital social.

Traslladada la normativa al cas que ens ocupa, podem veure que com que l'empresa no disposa de cap tipus de reserva, l'art. 322 només li serà d'aplicació en l'apartat que diu que la nova *RL'* no podrà excedir del 10% del nou *CS'*.

Per tant, procedirem de la forma següent:

PN = 200.000 €

200.000 = CS' + RL' o el que és el mateix:

200.000 = CS' + 10/100 CS' → 200.000 = 1,1 CS'

CS' = 181.818,1818 €

Per tant:

δ CS = CS – CS' = 200.000 – 181.818,1818 = 18.181,8182 €

Aquesta quantitat s'hauria d'arrodonir en funció del nominal de les accions. En aquest cas, com que no disposem de la informació, suposem que el nominal és d'1 € i tindrem:

CS' = 181.819 €

δ CS = 18.181 €

RL' = 18.181 € compleix en no passar del 10% s/ 181.819 (18.181,9)

Hem d'advertir que si haguéssim fet l'arrodoniment així:

CS' = 181.818 €

δ CS = 18.182 €

RL' = 18.182 € si calculem el 10% CS', seria 18.181,8 i ens trobaríem que ara, encara que per decimals, l'RL' > 10% CS' i estaríem contravenint el que estableix l'art. 322.

L'operació s'enregistraria de la següent manera:

a) Per l'acord de reducció de capital:

18.181	100 Capital social	112 Reserva legal	18.181

Quant al fet que hi ha havia un creditor (concretament un proveïdor) que s'oposava que la societat dugués a terme la reducció, hem d'assenyalar que, en aquest cas, quan la reducció de capital té com a destinació la reserva legal, els creditors no poden exercir el dret d'oposició, ja que no només el patrimoni net continua sent el mateix, si nó que les garanties també.

Exercici 6. Una societat anònima té el balanç següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social (*)	200.000
211 Construccions	80.000	112 Reserva legal	10.000
213 Maquinària	105.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	100.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	400 Proveïdors	25.000
300 Mercaderies	40.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
430 Clients	30.000	476 OSS creditors	5.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000		
572 Bancs	25.000		
Total	350.000	Total	350.000

(*) El capital social té 200.000 accions.

La junta acorda reduir capital per incrementar la reserva legal en la quantia màxima que permet la llei.

Es demanen els càlculs pertinents i el registre comptable de l'operació.

Solució 6

La forma de procedir serà molt similar a la que hem emprat per solucionar l'exercici anterior.

PN = 200.000 + 10.000 = 210.000 €

PN = 1,1 CS' → CS' = 210.000 / 1,1 = 190.909,0909 arrodonim a 190.910 €

δ CS = CS – CS' = 200.000 – 190.910 = 9.090 €

RL' = RL + δ CS = 10.000 + 9.090 = 19.090 €

Comprovem que es compleixi l'art. 322:

10% CS' = 10/100 x 190.910 = 19.091 → veiem que RL' (19.090) ≤ 10% CS' (19.091)

Exercici 7. Una societat anònima té el balanç següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social (*)	200.000
211 Construccions	80.000	112 Reserva legal	5.000
213 Maquinària	105.000	113 Reserves voluntàries	10.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	85.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	35.000
430 Clients	30.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	25.000		
Total	350.000	Total	350.000

(*) El capital social té 40.000 accions.

La junta acorda reduir capital per incrementar la reserva legal en la quantia màxima que permet la llei.

Es demanen els càlculs pertinents i el registre comptable de l'operació.

Solució 7

En aquest exercici actuarem també de forma similar a la dels dos anteriors, ja que, de fet, estem fent el mateix (CS → RL), tot i que en circumstàncies diferents.

PN = 200.000 + 5.000 + 10.000 = 215.000 €

PN = 1,1 CS' → CS' = 215.000 / 1,1 = 195.454,5454 €

Com que les accions són de 5 € de nominal (200.000 / 40.000), llavors el nou CS' = 195.455, ja que s'ha de complir l'art. 322 que impedeix que l'RL' > 10% CS'.

δ CS = CS – CS' = 200.000 – 195.455 = 4.545 €

RL' = RL + δ CS + RV = 5.000 + 4.545 + 10.000 = 19.545 €

Recordem que l'art. 322 del TRLSC ens diu que la societat **no podrà reduir capital quan aquesta tingui qualsevol classe de reserves *voluntàries*** o quan la reserva legal, una vegada feta la reducció, excedeixi del 10% del capital social.

Per això hem incorporat les RV a la nova RL'.

Comprovem que: RL' (19.545) ≤ 10% CS'(19.545) , veiem que es compleix.

La situació després de l'operació seria:
PN' = 195.455 + 19.545 = 215.000 €
CS' = 195.455 €
RV' = 0 €
RL' = 19.545 €
L'operació s'enregistraria de la manera següent:
a) Per l'acord de reducció de capital:

4.545	100 Capital social		
10.000	113 Reserves voluntàries	112 Reserva legal	14.545

Exercici 8. Una societat anònima té el balanç següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	75.000	100 Capital social (*)	400.000
211 Construccions	280.000	110 Prima d'emissió	15.000
213 Maquinària	105.000	112 Reserva legal	5.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	113 Reserves voluntàries	10.000
300 Mercaderies	40.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	85.000
430 Clients	30.000	400 Proveïdors	35.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
572 Bancs	25.000	476 OSS creditors	5.000
Total	565.000	Total	565.000

(*) El capital social té 40.000 accions.

La junta acorda reduir capital per incrementar la reserva legal en la quantia màxima que permet la llei.

Es demanen els càlculs pertinents i el registre comptable de l'operació.

Solució 8

En aquest exercici s'actuarà de forma similar a la dels dos anteriors, ja que, de fet, estem fent el mateix (CS → RL), tot i que s'han incorporat algunes particularitats.

PN = 400.000 + 15.000 + 5.000 + 10.000 = 430.000 €
PN = 1,1 CS' → CS' = 430.000 / 1,1 = 390.909,0909 €

Com que les accions són de 10 € de nominal (400.000 / 40.000), llavors el nou CS' = 390.910, ja que s'ha de complir l'art. 322 que impedeix que l'RL' > 10% CS'.

δ CS = CS – CS' = 400.000 – 390.910 = 9.090 €
RL' = RL + δ CS + RV = 5.000 + 15.000 + 10.000 + 9.090 = 39.090 €

Recordem que l'art. 322 del TRLSC ens diu que la societat *no podrà reduir capital quan aquesta tingui qualsevol classe de reserves voluntàries* o quan la reserva legal, una vegada feta la reducció, excedeixi del 10% del capital social.

Per això, hem incorporat les RV i la PE a la nova RL'.

Comprovem que: RL' (39.090) ≤ 10% CS'(39.091), veiem que es compleix.

La situació després de l'operació seria:

PN' = 390.910 + 39.090 = 430.000 €

CS' = 390.910 €

RV' = 0 €

PE' = 0

RL' = 39.090 €

L'operació s'enregistraria de la manera següent:

a) Per l'acord de reducció de capital:

9.090	100 Capital social		
10.000	113 Reserves voluntàries		
15.000	110 Prima d'emissió	112 Reserva legal	34.090

Exercici 9. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	630.000	100 Capital social (*)	600.000
		110 Prima d'emissió	25.000
		112 Reserva legal	15.000
		113 Reserves voluntàries	20.000
		121 Rts. negatius exerc. anteriors	-150.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	565.000	Total	630.000

(*) El capital social té 300.000 accions.

En aquesta situació, els administradors de la societat volen saber si la societat té l'obligació, d'acord amb l'art. 327 TRLSC, de compensar les pèrdues.

Un cop esbrinada la resposta a la pregunta anterior, decideixen compensar les pèrdues que figuren al balanç de la societat.

Es demanen els càlculs i els assentaments per enregistrar les operacions.

Solució 9

L'article 327 del TRLSC ens diu que si el patrimoni net és superior a les dos terceres parts del capital social, no és obligat compensar les pèrdues.

PN = 600.000 + 25.000 + 15.000 + 20.000 – 150.000 = 510.000 €

2/3 CS = 2 x 600.000 / 3 = 400.000 €

Com que el PN > 2/3 CS, la societat no estaria obligada a compensar les pèrdues, i aquestes podrien continuar al balanç, com ho estan ara.

Tanmateix, la decisió dels administradors és que aquestes siguin eliminades del balanç, en la seva totalitat.

Al balanç podem veure que la reserva legal, les reserves voluntàries, la prima d'emissió i 90.000 € del capital social, estan finançant pèrdues. Per aquesta raó, el PN (510.000) és menor que el CS (600.000).

Hem de tenir en compte que abans de reduir el capital cal aplicar totes les reserves, com ens diu l'art. 322.2, que passem a transcriure: "En les societats anònimes no es podrà reduir capital per pèrdues en tant la societat tingui qualsevol tipus de reserves voluntàries o quan la reserva legal, un cop efectuada la reducció, excedeixi del deu per cent del capital."

Com que primer hem de destinar les reserves voluntàries, ens podríem preguntar si hi ha algun ordre d'utilitzar-les, i direm que sí, l'ordre seria: reserves voluntàries, prima d'emissió, reserves estatutàries, reserves especials i reserva legal.

En el nostre cas tindríem:

Pèrdues = 150.000 €

RV = 20.000 €

PE = 25.000 €

RL = 15.000 €

Un cop aplicades aquestes reserves (60.000), les pèrdues pendents de compensar, amb reducció de capital, són de 90.000 € (150.000 – 60.000).

Dotar la totalitat de reserva legal a compensar pèrdues farà que, d'acord amb l'art. 326, la societat no pugui repartir dividends, ja que aquest article estableix que perquè aquesta pugui repartir dividends un cop reduït el capital social, caldrà que la reserva legal arribi al 10% del nou capital social.

El registre comptable el farem de la forma següent:

90.000	100 Capital social		
20.000	113 Reserves voluntàries		
25.000	110 Prima d'emissió	121 Resultats negatius	
15.000	112 Reserva legal	d'exercicis anteriors	150.000

Exercici 10. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	435.000	100 Capital social (*)	600.000
		112 Reserva legal	35.000
		113 Reserves voluntàries	30.000
		121 Rts. negatius exerc. anteriors	-150.000
		129 Resultat de l'exercici	-200.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	435.000	Total	435.000

(*) El capital social té 300.000 accions.

En aquesta situació:

Es demana que, si cal es compensin les pèrdues, però aquí se'ns demana que ho fem considerant que l'equilibri patrimonial està en: PN = CS' i destinant tota la reserva legal.

Solució 10

En primer lloc, mirarem si: PN < 2/3 CS per saber si hi ha obligació de fer la compensació de les pèrdues.

PN = 600.000 (CS) + 35.000 (RL) + 30.000 (RV) – 150.000 (Rts. neg.) – 200.000 (Rts. exerc.) = 315.000 €

2/3 CS = 2/3 de 600.000 = 400.000 €

Per tant, veiem que: el PN (315.000) < 2/3 CS (400.000), fet que comporta que s'han de compensar les pèrdues, ja que fa més d'un exercici que aquesta situació existeix (per l'existència de resultats negatius d'exercicis anteriors al balanç de la societat).

En l'enunciat se'ns demana que cerquem en la compensació el que podem anomenar equilibri comptable, és a dir, que PN = CS'. També ens diu l'exercici que podem dotar tota la reserva legal; això tindrà un efecte immediat per a la societat, i és que no podrà repartir dividends fins que la reserva legal arribi a representar el 10% del nou capital social.

Perquè PN = CS', el que hem de fer és el següent:

a) Absorbir totes les pèrdues que puguem amb les reserves (inclosa l'RL):

RL = 35.000 €

RV = 30.000 €

Pèrdues = 150.000 + 200.000 = 350.000 €

Per tant, l'import de les pèrdues que quedaran a compensar pel capital social, seran:

350.000 – (35.000 + 30.000) = 285.000 €

La δ CS = 285.000 € → CS' = 600.000 – 285.000 = 315.000 €

El registre comptable el farem de la forma següent:

285.000	100 Capital social		
30.000	113 Reserves voluntàries		
35.000	112 Reserva legal	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	150.000
		129 Resultats de l'exercici	200.000

La situació patrimonial, un cop feta l'operació, serà:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	435.000	100 Capital social	315.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	435.000	Total	435.000

Ara veiem que PN (315.000) = CS (315.000)

Exercici 11. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	435.000	100 Capital social (*)	600.000
		112 Reserva legal	35.000
		113 Reserves voluntàries	30.000
		121 Rts. negatius exerc. anteriors	-150.000
		129 Resultat de l'exercici	-200.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	435.000	Total	435.000

(*) El capital social té 300.000 accions.

En aquesta situació:

Es demana que, si cal es compensin les pèrdues, però aquí se'ns demana que ho fem considerant que l'equilibri patrimonial està en PN = CS, però deixant RL' = 10% del CS', per poder repartir dividends.

Solució 11

Com que part de l'enunciat és igual a l'exercici anterior, ja sabem que ha de compensar les pèrdues.

PN = 600.000 (CS) + 35.000 (RL) + 30.000 (RV) – 150.000 (Rts. neg.) – 200.000 (Rts. exerc.) = 315.000 €

2/3 CS = 2/3 de 600.000 = 400.000 €

PN (315.000) < 2/3 CS (400.000)

Ara la diferència en relació amb l'anterior exercici és que vol deixar una RL' que sigui el 10% CS', cosa que li permetrà poder repartir dividends. Per tant:

PN = CS' + RL' i això, tenint en compte que RL' = 10% CS', quedaria en:

PN = CS' + 0,10 CS' → PN = 1,10 CS'

Per tant, haurem de cercar el següent CS':

315.000 (PN) = 1,10 CS' → CS' = 315.000 / 1,10 = 286.363,6363

Com que les accions són de 2 € de valor nominal (600.000 / 300.000), ho haurem d'arrodonir a:

CS' = 286.364 €

δ CS = CS – CS' = 600.000 – 286.364 = 313.636 €

L' RL' = 315.000 – 286.364 = 28.636 €

Per tant, l'RL destinada a compensar pèrdues és de: RL – RL' = 35.000 – 28.636 = 6.364 €

313.636	100 Capital social		
30.000	113 Reserves voluntàries		
6.364	112 Reserva legal	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	150.000
		129 Resultats de l'exercici	200.000

La situació patrimonial, un cop feta l'operació, serà:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	435.000	100 Capital social	286.364
		112 Reserva legal	28.636
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	435.000	Total	435.000

Ara veiem que PN (315.000) = CS' (286.364) + RL' (28.636) i l'RL' (28.636) és el 10% CS' (286.364).

Exercici 12. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	435.000	100 Capital social (*)	600.000
		112 Reserva legal	35.000
		113 Reserves voluntàries	30.000
		121 Rts. negatius exerc. anteriors	-150.000
		129 Resultat de l'exercici	-200.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	435.000	Total	435.000

(*) El capital social té 300.000 accions.

En aquesta situació:

Es demana que, si cal, es compensin les pèrdues, però aquí se'ns demana que ho fem considerant que l'equilibri patrimonial està en PN = 2/3 CS, i destinant tota la reserva legal.

Solució 12

Com que part de l'enunciat és igual als dos exercicis anteriors, ja sabem el PN i que ha de compensar les pèrdues.

PN = 600.000 (CS) + 35.000 (RL) + 30.000 (RV) – 150.000 (Rts. neg.) – 200.000 (Rts. exerc.) = 315.000 €

2/3 CS = 2/3 de 600.000 = 400.000 €

PN (315.000) < 2/3 CS (400.000)

Ara el que la societat busca és l'equilibri legal, que estaria en PN = 2/3 CS', diferent al patrimoni comptable que s'ha aplicat en els dos exercicis anteriors i que estava en PN = CS.

Aquest equilibri legal sorgeix de la mateixa normativa, en dir que hi haurà desequilibri patrimonial quan el PN < 2/3 CS. Per tant, d'aquí pot fer-se la interpretació següent: si quan el PN< 2/3 CS hi ha desequilibri patrimonial, quan el PN = 2/3 CS, ja hi ha equilibri. I aquest és el que buscarem en aquest exercici, amb la particularitat que la societat vol utilitzar la totalitat de les reserves legals, cosa que comportarà que no podrà repartir dividends actius als accionistes fins que la reserva legal arribi al 10% del nou capital social.

PN (315.000) = 2/3 CS' → CS' = 3/2 x 315.000 = 472.500 €

La δ CS = CS – CS' = 600.000 – 472.500 = 127.500 €

Per tant, del total de pèrdues (150.000 + 200.000) seran compensades:

RL = 35.000 €
RV = 30.000 €
CS = 127.500 €
Total = 192.500 €
Això vol dir que al balanç en quedaran: 350.000 – 192.500 = 157.500 €
El registre comptable el farem de la següent forma:

127.500	100 Capital social		
30.000	113 Reserves voluntàries		
35.000	112 Reserva legal	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	150.000
		129 Resultats de l'exercici	42.500

La situació patrimonial, un cop feta l'operació, serà:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	435.000	100 Capital social	472.500
		129 Resultats de l'exercici	-157.500
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	435.000	Total	435.000

Ara veiem que PN (315.000) = 2/3 CS' (472.500).

Exercici 13. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	475.000	100 Capital social (*)	600.000
		112 Reserva legal	75.000
		113 Reserves voluntàries	30.000
		121 Rts. negatius exerc. anteriors	-150.000
		129 Resultat de l'exercici	-200.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	475.000	Total	475.000

(*) El capital social té 300.000 accions.

En aquesta situació:

Es demana que, si cal es compensin les pèrdues, però aquí se'ns demana que ho fem considerant que l'equilibri patrimonial està en: PN = 2/3 CS, però deixant una RL' = 10% del CS', per poder repartir dividends.

Solució 13

En aquest exercici s'ha modificat una mica el balanç, hi ha més reserves legals, i, per tant, el PN és diferent:

PN = 600.000 (CS) + 75.000 (RL) + 30.000 (RV) – 150.000 (Rts. neg.) – 200.000 (Rts. exerc.) = 355.000 €

2/3 CS = 2/3 de 600.000 = 400.000 €

PN (355.000) < 2/3 CS (400.000)

Ara el que la societat busca és l'equilibri legal, que estaria en PN = 2/3 CS'. Però amb el condicionant que l'RL' després de la compensació de les pèrdues, tingui un valor del 10% del CS', per així poder repartir dividends entre els propietaris de la societat. L'equació que s'ha d'aplicar serà:

PN (355.000) = 2/3 CS' → CS' = 532.500 €

La δ CS = CS – CS' = 600.000 – 532.500 = 67.500 €

Com que la societat vol que l'RL' sigui del 10% CS' → RL' = 53.250 €

Per tant, de l'RL inicial, podrà dedicar-se a compensar pèrdues: RL – RL' = 75.000 – 53.250 = 21.750 €

El registre comptable el farem de la següent forma:

67.500	100 Capital social		
30.000	113 Reserves voluntàries		
21.750	112 Reserva legal	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	119.250

La situació patrimonial, un cop feta l'operació, serà:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
Comptes d'actiu corrent i no corrent	475.000	100 Capital social	532.500
		112 Reserva legal	53.250
		121 Rts. negatius exerc. anteriors	-30.750
		129 Resultats de l'exercici	-200.000
		Comptes de passiu corrent i no corrent	120.000
Total	475.000	Total	475.000

Ara veiem que PN (355.000) = 2/3 CS' (532.500) i l'RL' és exactament el 10% CS', com es demanava en l'enunciat.

Exercici 14. Una societat anònima que té un capital social de 500.000 € format per 50.000 accions, vol reduir el seu capital social en 100.000 €, i ho farà mitjançant la disminució del valor nominal de cada acció i amb pagament per bancs.

Cap creditor exerceix el dret d'oposició a la reducció.

Quin serà el nou nominal de les accions?

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 14

a) Càlculs numèrics:

Reducció de capital = 100.000 €

Reducció del nominal = 100.000 / 50.000 accions = 2 €

Nominal inicial = 500.000 / 50.000 = 10 €

Nou nominal = 10 – 2 = 8 €

b) Acord de la reducció:

100.000	100 Capital social	521 Deutes a curt termini	100.000

c) Pel pagament als accionistes:

100.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	100.000

Exercici 15. Una societat anònima que té un capital social de 500.000 € format per 50.000 accions, vol reduir el seu capital social en 100.000 €, i ho farà mitjançant la disminució del valor nominal de cada acció i amb pagament per bancs.

Un creditor al que es deuen 20.000 € exerceix el dret d'oposició i se li garanteix el seu deute.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 15

a) Acord de la reducció:

100.000	100 Capital social	521 Deutes a curt termini	100.000

b) Es garanteix el deute del creditor:

20.000	565 Fiances constituïdes a curt termini	572 Bancs	20.000

c) Pel pagament als accionistes:

100.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	100.000

Exercici 16. Una societat anònima amb un capital de 400.000 €, format per 50.000 accions de 8 € de valor nominal, decideix reduir capital mitjançant l'amortització de 12.000 accions (utilitza el mètode de sorteig per determinar les accions que s'han d'amortitzar).

Com que els creditors de la societat s'oposen que es faci la reducció de capital i com que la societat disposa de suficients reserves voluntàries, fa la dotació corresponent a reserva indisponible.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 16

a) Acord de la reducció:

Reducció de capital = 12.000 accions x 8 = 96.000 €

96.000	100 Capital social	521 Deutes a curt termini	96.000

b) Es garanteix el deute del creditor:

96.000	113 Reserves voluntàries	1142 Reserva per capital amortitzat	96.000

c) Pel pagament als accionistes:

96.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	96.000

Exercici 17. Una societat anònima amb un capital de 500.000 €, integrat per 50.000 accions de 10 € cadascuna, té al seu balanç el compte 103 Socis per desemborsaments

no exigits amb un import de 75.000 € i decideix fer reducció de capital mitjançant la condonació dels dividends passius.

Cap creditor s'oposa que es realitzi la reducció de capital social.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 17

75.000	100 Capital social	103 Socis per desemborsaments no exigits	75.000

Exercici 18. Una societat que té un capital de 200.000 € arriba a un acord amb un accionista que vol retirar-se de la societat, i l'acord consisteix que s'endurà de la societat una màquina, valorada en 46.000 € i que té una amortització acumulada de 14.000 €, i una furgoneta amb cost d'adquisició de 30.000 € i amortització acumulada de 24.000 €.

Cap creditors s'oposa a que es realitzi la reducció de capital social.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 18

38.000	100 Capital social		
38.000	281 Amortització acumulada immobilitzat material		
		213 Maquinària	46.000
		218 Elements de transports	30.000

Exercici 19. Una societat anònima presenta la informació següent sobre el seu patrimoni net:

Capital social: 600.000 € (60.000 accions de 10 €)

Reserves voluntàries: 15.000 €

Prima d'emissió: 25.000 €

Reserva legal: 13.000 €

La societat vol reduir capital social i destinar-lo a reserva legal per assolir el màxim establert per la llei.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 19

a) Càlculs numèrics:

En primer lloc, destinarà totes les reserves disponibles a incrementar la reserva legal i després es calcularà la reducció de capital:

Reserves disponibles = RD = 15.000 + 25.000 = 40.000 €

D'acord amb l'article 322.2 del TRLSC, la reserva legal pot incrementar-se amb reducció de capital fins a suposar el 10% d'aquest capital, per tant:

10% CS' = RL' (CS' és el nou capital i RL' és la nova reserva legal)

10/100 (600.000 – X) = 40.000 + 13.000 + X

X = 6.363,64

CS' = 600.000 – 6.363,64 = 593.636,64 (I)

RL' = 40.000 + 13.000 + 6.363,64 = 59.363,64 (II)

Es compleix l'article 322.2.

Com que les accions de la societat són de 10 € nominals, la reducció de capital hauria d'arrodonir-se a 6.360 €, amb la qual cosa, tindríem:

CS' = 600.000 – 6.360 = 593.640 € (59.364 accions de 10 €)

RL' = 59.360 €

b) Registre comptable de la reducció de capital i increment de la reserva legal:

25.000	110 Prima d'emissió		
15.000	113 Reserves voluntàries		
6.360	100 Capital social	112 Reserva legal	46.360

c) Càlculs numèrics (una forma alternativa de fer-los):

Patrimoni Net =PN = 600.000 + 15.000 + 25.000 + 13.000 = 653.000 €

PN = CS' + 10% CS' → 653.000 = CS' + 0,1 CS' → 653.000 = 1,1 CS'

CS' = 593.636,36 (com a l'apartat (I)

RL' = RL + RD + (CS – CS') → RL' = 13.000 + 40.000 + (600.000 – 593.636,36) = 59.363,64 € (com a l'apartat (II)

Exercici 20. Una societat anònima presenta la informació següent sobre el seu patrimoni net:

Capital social: 400.000 € (accions de 8 € de nominal)

Reserves voluntàries: 10.000 €

La societat vol reduir capital social per constituir la reserva legal en la quantitat màxima que permet la llei.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 20

a) Càlculs numèrics:

En primer lloc, destinarà totes les reserves disponibles a incrementar la reserva legal i després es calcularà la reducció de capital:

1. Forma:

RV → RL (10.000 €)

10% CS' = RL' (CS' és el nou capital i RL' és la nova reserva legal)

10/100 (400.000 – X) = 10.000 + X

X = 27.272,72

CS' = 400.000 – 27.272,72 = 372.727,27 (I)

RL' = 10.000 + 27.272,72 = 37.272,72 (II)

2. Forma:

PN = CS' + 10% CS' à 410.000 = 1,1 CS' → CS' = 372.727,27 (com a l'apartat (I)

RL' = RV + (CS – CS') à RL' = 10.000 + (400.000 – 372.727,27) = 37.272,72 (com a l'apartat (II)

Tant si els càlculs són fets seguint la forma 1 o la forma 2, el que hem de fer és adaptar la reducció al nominal de les accions de la societat:

27.272,72 / 8 (nominal de l'acció) = 3.409,0909 accions

Reducció de capital = 3.409 x 8 = 27.272 €

RL' = 37.272 €

b) Registre comptable de la reducció de capital i increment de la reserva legal:

10.000	113 Reserves voluntàries		
27.272	100 Capital social	112 Reserva legal	37.272

Exercici 21. Una societat anònima presenta la informació següent sobre el seu patrimoni net:

Capital social: 200.000 € (20.000 accions de 10 €)

Reserves voluntàries: 15.000 €

Reserva legal: 20.000 €

Reserves estatutàries: 10.000 €

En una junta general uns accionistes posseïdors de 2.420 accions decideixen separar-se de la societat, ja que estan en contra d'uns punts que s'han aprovat.

La societat valora les accions dels dissidents d'acord amb el valor teòric i les paga per bancs i les amortitza reduint el capital social. La diferència entre el seu valor teòric de les accions i el valor nominal es passarà a reserves voluntàries i no es modificarà l'import existent de les reserves estatutàries i de la reserva legal.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 21

a) Càlculs numèrics:

En primer lloc, haurem d'esbrinar el valor teòric de les accions, i per calcular-lo farem:

V_t (1 acció) = PN / Núm. Accions = (200.000 + 15.000 + 20.000 +10.000) / 20.000 = 12,25 €

Cal pagar als accionistes dissidents: 2.420 x 12,25 = 29.645 €

Reducció de capital: 2.420 x 10 = 24.200 €

Reducció de les reserves voluntàries: 29.645 – 24.200 = 5.445 €

b) Registre comptable:

1. Pagament als accionistes dissidents:

29.645	109 Accions pròpies per a reducció de capital	572 Bancs	29.645

2. Reducció del capital social i de les reserves voluntàries (segons enunciat):

24.200 5.445	100 Capital social 113 Reserves voluntàries	109 Accions pròpies per a reducció de capital	29.645

Exercici 22. Una societat anònima decideix reduir el capital social en 50.000 € per incrementar les reserves voluntàries.

Per evitar l'oposició dels creditors, dota una reserva indisponible per l'import de la reducció de capital:

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 22

1. Reducció del capital social:

50.000	100 Capital social	113 Reserves voluntàries	50.000

2. Dotació de la reserva indisponible:

50.000	113 Reserves voluntàries	1142 Reserves per capital amortitzat	50.000

Exercici 23. Una societat anònima presenta la informació següent sobre el seu patrimoni net:

Capital social: 200.000 € (20.000 accions de 10 €)
Reserves voluntàries: 15.000 €
Reserva legal: 20.000 €
Resultats negatius d'exercicis anteriors: 40.000 €
Resultats negatius de l'exercici: 20.000 €

La societat vol restablir el patrimoni net de manera que un cop fetes les operacions, el PN = CS'. També vol poder continuar repartint dividends, per la qual cosa ha d'aconseguir que l'RL' = 10% CS'.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 23

a) Càlculs numèrics i registre comptable:

El PN = 200.000 + 15.000 + 20.000 – 40.000 – 20.000 = 175.000 €

El CS = 200.000

El PN no està per sota de les 2/3 parts del CS, per la qual cosa estem davant d'una reducció de capital NO obligatòria.

No hem d'oblidar que la normativa estableix que: "Per poder reduir el capital social amb compensació de pèrdues de la societat no pot comptar amb ninguna classe de reserves voluntàries ni reserva legal, que excedeixi del 10% del capital social."

També hem de tenir en compte que: "La reserva legal sols pot destinar-se a compensar pèrdues si no existeixen reserves de tipus indisponibles."

Com que la societat vol continuar podent repartir dividends després de la reducció de capital, s'haurà de tenir present la disposició que estableix que: "Perquè una societat pugui repartir dividends, un cop reduït el capital social, serà necessari que la reserva legal arribi al 10% del nou capital social."

Per poder fer compatibles les diferents disposicions amb la situació de l'empresa, actuarem de la forma següent:

1. Compensar les pèrdues amb les reserves disponibles:

15.000	113 Reserves voluntàries	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	15.000

2. Compensar les pèrdues amb la reserva legal:

20.000	112 Reserva legal	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	20.000

Per poder tenir PN = CS, s'ha de reduir el capital social en 25.000 €, que és la diferència entre el PN i el CS.

La reserva legal necessària després de reduir el capital social (per poder repartir dividends) serà:

10% s/ CS' à 10% s/ 175.000 = 17.500 €

25.000	100 Capital social	112 Reserva legal 121 Resultats negatius d'exercicis anteriors 129 Resultat de l'exercici	17.500 5.000 2.500

Després de les operacions anteriors, la situació patrimonial de la societat quedarà:

Capital social: 175.000 € (17.500 accions de 10 €)

Reserves voluntàries: 0 €

Reserva legal: 17.500 €

Resultats negatius d'exercicis anteriors: 0 €

Resultats negatius de l'exercici: 17.500 €

PN = 175.000 + 0 + 17.500 - 0 – 17.500 = 175.000 €

CS' = 175.000 €

Exercici 24. Una societat anònima presenta la informació següent sobre el seu patrimoni net:

Capital social: 300.000 € (300.000 accions d'1 €)

Reserva legal: 20.000 €

Resultats negatius d'exercicis anteriors: 100.000 €

Resultats negatius de l'exercici: 30.000 €

Vol saber si té obligació de compensar les pèrdues d'acord amb l'art. 327 del TRLSC. I en cas afirmatiu fer les operacions corresponents per obtenir un PN = CS'.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 24

a) Càlculs numèrics i registre comptable:

PN = 300.000 + 20.000 – 100.000 – 30.000 = 190.000 €

CS = 300.000

2/3 CS = 200.000

20.000	112 Reserva legal	121 Resultats negatius d'exercicis	
110.000	100 Capital social	anteriors	100.000
		129 Resultat de l'exercici	30.000

Situació patrimonial posterior al registre anterior:

CS' = 190.000 €

RL = 0 €

PN = 190.000 €

Exercici 25. Una societat anònima presenta la informació següent sobre el seu patrimoni net:

Capital social: 500.000 €

Reserva legal: 65.000 €

Reserves voluntàries: 10.000 €

Resultats negatius d'exercicis anteriors: 275.000 €

Aquesta empresa, que està en desequilibri patrimonial i té l'obligació de compensar pèrdues, d'acord amb l'article 327 del TRLSA, vol saber que li convé més si compensar pèrdues fins que PN = CS o quedar-se en PN = 2/3 CS.

Podem fer els càlculs, suposant en ambdós casos que vol conservar una reserva legal del 10% per poder repartir dividends després de la reducció de capital.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 25

a) Ha de compensar pèrdues?

En primer lloc veurem si, com diu l'enunciat, s'han de compensar les pèrdues:

PN = 500.000 + 65.000 + 10.000 – 275.000 = 300.000 €

2/3 CS = 2/3 500.000 = 333.333,33 €

Realment, el PN < 2/3 CS

b) Càlculs numèrics PN = CS' amb RL' = 0:

Pèrdues que s'han de compensar	-2 75.000
1. Reserves voluntàries	+ 10.000
Pèrdues pendents	- 265.000
2. Reserva legal	+ 65.000
Pèrdues pendents	- 200.000
3. Capital social	+ 200.000
Pèrdues pendents	0

Aquest seria l'ordre que s'ha de seguir per poder arribar a PN = CS'

c) Registre comptable PN = CS' amb RL' = 0:

10.000	113 Reserves voluntàries		
65.000	112 Reserva legal		
200.000	100 Capital social	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	275.000

Situació patrimonial després de les operacions anteriors:
Capital social: 300.000 €
Reserva legal: 0 €
Reserves voluntàries: 0 €
Resultats negatius d'exercicis anteriors: 0 €

d) Càlculs numèrics PN = 2/3 CS' amb RL' = 0:
PN = 500.000 + 65.000 + 10.000 – 275.000 = 300.000 €
Ara volem arribar a: PN = 2/3 CS' à 300.000 = 2/3 CS' à CS' = 3/2 x 300.000 = 450.000 €
La reducció de capital social serà de: 500.000 – 450.000 = 50.000 €
(prèviament s'hauran compensat pèrdues amb les reserves voluntàries i després amb la reserva legal)

e) Registre comptable PN = 2/3 CS' amb RL' = 0:

10.000	113 Reserves voluntàries		
65.000	112 Reserva legal		
50.000	100 Capital social	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	125.000

Situació patrimonial després de les operacions anteriors:
Capital social: 450.000 €
Reserva legal: 0 €
Reserves voluntàries: 0 €
Resultats negatius d'exercicis anteriors: 150.000 €

f) Càlculs numèrics PN = CS' amb RL' = 10% CS':
Partim de la situació a la qual s'havia arribat al final de *c*), i que és el següent:
Capital social: 300.000 €
Reserva legal: 0 €
Reserves voluntàries: 0 €
Resultats negatius d'exercicis anteriors: 0 €
Ara s'ha d'acomplir que: PN = CS' + RL' = CS' + 10/100 CS' = 1,1 CS'

Per al nostre cas en què PN = 300.000 €, tindrem: 300.000 = 1,1 CS', cosa que comportarà que: CS' = 272.727; és a dir, que hi haurà una reducció de capital, per dotar la reserva legal de: 300.000 (CS) – 272.727 (CS') = 27.273

g) Registre comptable PN = CS' amb RL' = 10% CS':

10.000	113 Reserves voluntàries		
65.000	112 Reserva legal		
200.000	100 Capital social	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	275.000
27.273	100 Capital social	112 Reserva legal	27.273

Situació patrimonial després de les operacions anteriors:
Capital social: 272.727 €
Reserva legal: 27.273 €
Reserves voluntàries: 0 €
Resultats negatius d'exercicis anteriors: 0 €

h) Càlculs numèrics PN = 2/3 CS' amb RL' = 10% CS':

Partim de la situació a la qual s'havia arribat al final de e), i que és el següent:

Capital social: 450.000 €

Reserva legal: 0 €

Reserves voluntàries: 0 €

Resultats negatius d'exercicis anteriors: 150.000 €

Ara s'ha de complir que: PN = CS' + RL' = CS' + 10/100 CS' = 1,1 CS'

450.000 = 1,1 CS' → CS' = 409.091

La reducció de capital per dotar la reserva legal serà de: CS – CS' = 450.000 – 409.091 = 40.909

i) Registre comptable PN = 2/3 CS' amb RL' = 10% CS':

10.000	113 Reserves voluntàries		
65.000	112 Reserva legal		
50.000	100 Capital social	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	125.000
40.909	100 Capital social	112 Reserva legal	40.909

Situació patrimonial després de les operacions anteriors:

Capital social: 409.090 €

Reserva legal: 40.909 €

Reserves voluntàries: 0 €

Resultats negatius d'exercicis anteriors: 150.000 €

Dissolució i liquidació de la societat anònima

Exercici 1. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	40.000	110 Prima d'emissió	10.000
213 Maquinària	35.000	112 Reserva legal	5.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	113 Reserves voluntàries	12.000
300 Mercaderies	40.000	121 Rts. negatius exerc. anteriors	-83.000
430 Clients	30.000	129 Resultats de l'exercici	-42.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	110.000
572 Bancs	37.000	400 Proveïdors	25.000
		475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
		476 OSS creditors	5.000
Total	252.000	Total	252.000

Digues quina actuació ha de seguir la societat d'acord amb el que estableix l'art. 363 del TRLSC.

Solució 1

En l'art. 363 del TRLSC trobem les causes de dissolució d'una societat. Entre les quals, n'hi ha una que pot afectar l'empresa que ens ha mostrat el seu balanç, i és la número 4, que diu que s'haurà de dissoldre si les pèrdues han reduït el patrimoni net per sota de la meitat del capital social.

Per tant, en primer lloc calcularem el patrimoni net de la societat:

PN = 200.000 (CS) + 10.000 (PE) + 5.000 (RL) + 12.000 (RV) – 83.000 (Rts. neg.) – 42.000 (Rts. exerc.) = 102.000 €

½ CS = 200.000 x 0,5 = 100.000 €

Veiem que aquesta societat no estaria obligada a dissoldre's, ja que el PN > ½ CS. Encara que la situació es propera a la que estableix la llei per a la dissolució, tanmateix, com que no arriba al límit, podria continuar la seva activitat.

El que sí que podem assenyalar és un precepte legal que s'ha d'aplicar en la lliçó anterior, i és el que estableix l'obligació de restablir l'equilibri entre patrimoni i capital, quan les pèrdues han disminuït el patrimoni de la societat per sota de les dos terceres parts de la xifra de capital social i ha transcorregut un exercici sense que el patrimoni s'hagi recuperat.

Tot i que no tenim constància de la situació en què estava la societat en l'exercici anterior, el fet de disposar al balanç de resultats negatius d'exercicis anteriors, ens pot fer suposar que la situació actual ja existia en l'exercici anterior, per la qual cosa, com el PN < 2/3 CS, hauria de compensar les pèrdues aplicant reserves i reduint capital social.

2/3 CS = 200.000 x 2 / 3 = 133.333,33 €

PN = 102.000 €

PN < 2/3 CS

Exercici 2. Una societat anònima té el següent balanç de comprovació a data d'avui i a causa de la baixada de l'activitat que li ha suposat la crisi actual, la junta general decideix dissoldre's:

Saldos deutors		*Saldos creditors*	
572 Bancs	50.000	400 Proveïdors	315.000
430 Clients	100.000	475 HP cred. per conc. fiscals	68.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000	476 OSS creditors	75.000
300 Mercaderies	70.000	700 Vendes de mercaderies	150.000
213 Maquinària	80.000	705 Prestació de serveis	5.000
211 Construccions	120.000	609 Ràpels per compres	2.000
210 Terrenys i béns naturals	30.000	281 A. Ac. Immob. Mat.	20.000
480 Despeses anticipades	5.000	100 Capital social	100.000
600 Compres de mercaderies	160.000	110 Prima d'emissió	19.000
621 Arrendaments i cànons	4.000	112 Reserva legal	12.000
625 Primes d'assegurances	12.000	112 Reserves voluntàries	20.000
628 Subministraments	14.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	100.000
640 Sous i salaris	85.000		
642 Seg. Soc. a càrrec de l'emp.	15.000		
669 Altres despeses financeres	1.000		
706 Dtes. s/ vendes pag. immed.	2.000		
121 Rts. negatius exerc. 20XX	58.000		
Total	886.000	Total	886.000

El capital social està format per 1.000 accions de 100 € de nominal.

Informació per determinar el resultat del període entre el darrer tancament de l'exercici i l'actualitat:

a) Les despeses anticipades corresponen al lloguer d'una botiga.

b) El valor de les existències finals de mercaderies a la data de dissolució són de 54.000 €.

c) La maquinària s'amortitza per 10.000 € i les construccions per 4.000 €.

d) El benefici, en cas d'haver-n'hi, s'utilitzarà per sanejar pèrdues, i si hi hagués excés, seria repartit entre els accionistes.

Les operacions realitzades pel liquidador són les següents:

a) Dels clients cobren 90.000 €.

b) De les lletres de canvi es cobra la totalitat, menys 3.000 € per fer els cobraments abans de la data de venciment.

c) Les existències de mercaderies són venudes per 62.000 €.

d) L'edifici és venut en subhasta pública per 286.000 €.

e) La maquinària es ven per 69.500 €.

f) Als proveïdors, a canvi de fer-los el pagament avançat, fan un descompte del 5%.

g) Es paga a les administracions públiques el saldo del balanç de comprovació.

h) Es paga a l'entitat bancària per l'import del préstec a llarg termini.

i) El liquidador justifica haver pagat 540 € de despeses per realitzar la liquidació i cobra els seus honoraris que ascendeixen a 1.850 €.

El saldo de l'amortització acumulada correspon 12.000 € a edificis i 8.000 a maquinària.

Un cop fetes totes les operacions de liquidació, el liquidador lliura l'efectiu i estableix el líquid que s'ha de cobrar per cada acció.

Comptabilitzeu les operacions de regularització i les de liquidació.

Solució 2

En primer lloc, regularitzarem la comptabilitat, a partir dels comptes de grup 6 i 7 que figuren al balanç de comprovació, per poder determinar el resultat de l'activitat empresarial que la societat ha realitzat des del darrer tancament de l'exercici fins a la data d'avui.

5.000	621 Arrendaments i cànons	480 Despeses anticipades	5.000

70.000	610 Variació d'existències de mercaderies	300 Mercaderies	70.000

54.000	300 Mercaderies	610 Variació d'existències de mercaderies	54.000

14.000	681 Amortització de l'immobilitzat material	281 Amortització acumulada l'immobilitzat material	14.000

328.000	129 Resultat de l'exercici	600 Compres de mercaderies	160.000
		621 Arrendaments i cànons	9.000
		625 Primes d'assegurances	12.000
		628 Subministraments	14.000
		640 Sous i salaris	85.000
		642 Seg. Soc. a càrrec de l'emp.	15.000
		669 Altres despeses financeres	1.000
		706 Dtes. s/ vendes pag. immed.	2.000
		610 Variació d'existències de mercaderies	16.000
		681 Amortització de l'immobilitzat material	14.000

150.000	700 Vendes de mercaderies		
5.000	705 Prestació de serveis		
2.000	609 Ràpels per compres	129 Resultat de l'exercici	157.000

Aquestes operacions signifiquen que en el període regularitzat, la societat ha tingut unes pèrdues de: 328.000 – 157.000 = 171.000 €, que s'han d'afegir a les que ja figuraven al balanç de comprovació, d'exercicis anteriors.

Un cop saldats tots els comptes anteriors, el balanç que quedaria seria:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	30.000	100 Capital social	100.000
211 Construccions	120.000	110 Prima d'emissió	19.000
213 Maquinària	80.000	112 Reserva legal	12.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-34.000	112 Reserves voluntàries	20.000
300 Mercaderies	54.000	121 Rts. negatius exerc. 20XX	-58.000
430 Clients	100.000	129 Resultats de l'exercici	-171.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	100.000
572 Bancs	50.000	400 Proveïdors	315.000
		475 HP cred. per conc. fiscals	68.000
		476 OSS creditors	75.000
Total	480.000	Total	480.000

Aquest balanç ens permetria fer l'assentament de tancament:

100.000	100 Capital social		
19.000	110 Prima d'emissió		
12.000	112 Reserva legal		
20.000	112 Reserves voluntàries		
100.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.		
315.000	400 Proveïdors		
68.000	475 HP cred. per conc. fiscals		
75.000	476 OSS creditors		
34.000	281 Amortització acumulada	210 Terrenys i béns naturals	30.000
	de l'immobilitzat material	211 Construccions	120.000
		213 Maquinària	80.000
		300 Mercaderies	54.000
		430 Clients	100.000
		431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000
		572 Bancs	50.000
		121 Rts. negatius exerc. 20XX	58.000
		129 Resultats de l'exercici	171.000

Aquesta seria la situació que els administradors deixarien al liquidador, i ara faríem la comptabilitat de la liquidació:

a) Reobertura de la comptabilitat a partir de l'assentament de tancament anterior:

743.000	Saldos deutors	Saldos creditors	734.000

b) Eliminació de comptes compensatoris:

34.000	281 Amortització acumulada		
	de l'immobilitzat material	211 Construccions	16.000
		213 Maquinària	18.000

c) Traspàs dels resultats al compte de resultats de liquidació, per centralitzar-los en aquest compte:

229.000	128 Resultats de liquidació	121 Rts. negatius exerc. 20XX	58.000
		129 Resultats de l'exercici	171.000

d) Cobra 90.000 € dels clients:

90.000	572 Bancs		
10.000	128 Resultats de liquidació	430 Clients	100.000

e) Cobra la totalitat de les lletres de canvi, menys 3.000 €:

77.000	572 Bancs		
3.000	128 Resultats de liquidació	431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000

f) Les mercaderies són venudes per 62.000 €:

62.000	572 Bancs	300 Mercaderies	54.000
		128 Resultats de liquidació	8.000

g) De l'edifici se'n cobren 286.000 €:

286.000	572 Bancs	210 Terrenys i béns naturals	30.000
		211 Construccions	104.000
		128 Resultats de liquidació	152.000

h) Cobra 69.500 € de la maquinària:

69.500	572 Bancs	213 Maquinària	62.000
		128 Resultats de liquidació	7.500

i) Paga als proveïdors amb 5% de descompte. (5% s/ 315.000 = 15.750 €)

315.000	400 Proveïdors	572 Bancs	299.250
		128 Resultats de liquidació	15.750

j) Pagament a les administracions públiques:

68.000	475 HP cred. per conc. fiscals		
75.000	476 OSS creditors	572 Bancs	143.000

k) Es liquida el préstec bancari pel saldo:

100.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	572 Bancs	100.000

l) Pagament de les despeses de la liquidació (540 + 1.850 = 2.390 €):

2.390	128 Resultats de liquidació	572 Bancs	2.390

Ara farem els majors dels comptes que en la liquidació han tingut un moviment més gran, (572) Bancs i (128) Resultats de liquidació:

572 Bancs			*128 Resultats de liquidació*	
50.000	299.250		229.000	8.000
90.000	143.000		10.000	152.000
77.000	100.000		3.000	7.500
62.000	2.390		2.390	15.750
286.000				
69.500				
634.500	544.640		244.390	183.250

El saldo de bancs és deutor de 89.860 € i el de resultats de liquidació deutor de 61.140 €.

En aquests moments l'haver social és de:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
572 Bancs	89.860	100 Capital social	100.000
		110 Prima d'emissió	19.000
		112 Reserva legal	12.000
		112 Reserves voluntàries	20.000
		128 Resultats de liquidació	-61.140
Total	89.860	Total	89.860

Ara eliminaríem els comptes de net patrimonial:

100.000	100 Capital social		
19.000	110 Prima d'emissió		
12.000	112 Reserva legal		
20.000	112 Reserves voluntàries	128 Resultats de liquidació	61.140
		Socis, compte de liquidació	89.860

Ara es liquidaria amb els socis la quantitat resultant:

89.860	Socis, compte de liquidació	572 Bancs	89.860

Tenint en compte que el capital de la societat estava integrat per 1.000 accions de 100 €, a cada acció correspondria:

89.860 / 1.000 = 89,86 €; això vol dir que no arribarien a obtenir l'import nominal que havien desemborsat en el moment oportú.

Exercici 3. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	300.000
211 Construccions	40.000	110 Prima d'emissió	6.000
213 Maquinària	35.000	112 Reserva legal	8.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	112 Reserves voluntàries	13.000
300 Mercaderies	40.000	121 Rts. negatius exerc. anteriors	-200.000
430 Clients	30.000	129 Resultats de l'exercici	-25.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	110.000
572 Bancs	37.000	400 Proveïdors	25.000
		475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
		476 OSS creditors	5.000
Total	252.000	Total	252.000

Digues quina actuació ha de seguir la societat d'acord amb el que estableix l'art. 363 del TRLSC.

Solució 3

En l'art. 363 del TRLSC trobem les causes de dissolució d'una societat. Entre les quals, n'hi ha una que pot afectar l'empresa que ens ha mostrat el seu balanç, i és la número 4, que diu que s'haurà de dissoldre si les pèrdues han reduït el patrimoni net per sota de la meitat del capital social.

Per tant, en primer lloc calcularem el patrimoni net de la societat:

PN = 300.000 (CS) + 6.000 (PE) + 8.000 (RL) + 13.000 (RV) – 200.000 (Rts. neg.) – 25.000 (Rts. exerc.) = 102.000 €

½ CS = 300.000 x 0,5 = 150.000 €

Per tant, ens trobem que PN (102.000) < ½ CS (150.000)

En aquesta situació, i d'acord amb la normativa mercantil vigent, la societat hauria d'iniciar un procediment de dissolució.

Exercici 4. Una societat anònima té el següent balanç de comprovació a data d'avui i, a causa de la baixada de l'activitat que li ha suposat la crisi actual, la junta general decideix dissoldre's:

Saldos deutors		*Saldos creditors*	
572 Bancs	120.000	400 Proveïdors	315.000
430 Clients	80.000	401 Proveïdors ef. c. a pagar	20.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000	475 HP cred. per conc. fiscals	68.000
436 Clients de cobrament dubtós	15.000	476 OSS creditors	75.000
300 Mercaderies	50.000	700 Vendes de mercaderies	425.000
213 Maquinària	275.000	609 Ràpels per compres	8.000
211 Construccions	404.000	281 A. Ac. Immob. Mat.	40.000
210 Terrenys i béns naturals	20.000	100 Capital social	150.000
600 Compres de mercaderies	110.000	112 Reserva legal	15.000
621 Arrendaments i cànons	8.000	112 Reserves voluntàries	25.000
624 Transports	3.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	200.000
625 Primes d'assegurances	15.000	490 Deteriorament del valor de	
626 Serveis bancaris i similars	1.000	crèdits per operacions comercials	15.000
627 Publicitat i propaganda	9.000		
628 Subministraments	12.000		
629 Altres serveis	1.000		
640 Sous i salaris	85.000		
642 Seg. Soc. a càrrec de l'emp.	15.000		
669 Altres despeses financeres	1.000		
706 Dtes. s/ vendes pag. immed.	2.000		
103 Socis per desemb. no exigits	50.000		
Total	1.356.000	Total	1.356.000

El capital social està format per 15.000 accions de 10 € de nominal. Hi ha 10.000 accions que no han desemborsat 5 € del valor nominal.

L'amortització acumulada correspon 30.000 a l'edifici, i la resta a maquinària.

Informació per determinar el resultat del període entre el darrer tancament de l'exercici i l'actualitat:

a) El valor de les existències finals de mercaderies a la data de dissolució són de 80.000 €, però el valor realitzable s'estableix en 76.400 €.

b) La maquinària s'amortitza per 20.000 € i les construccions per 24.000 €.

c) El benefici, en cas d'haver-n'hi serà deixat en el balanç i s'ajuntarà amb els resultats de liquidació.

Les operacions realitzades pel liquidador són les següents:

a) Cobra 75.000 € del saldo de clients, i la resta són descomptes

b) Cobra la totalitat de les lletres girades als clients

c) Les mercaderies es venen per 56.000 €
d) La maquinària es ven per 243.000 €
e) De l'edifici se n'obtenen 645.000 €
f) Paga als proveïdors amb un descompte del 6%
g) Paga l'import dels efectes que s'han de pagar
h) Liquida el deute amb les administracions públiques
i) Paga el préstec amb l'entitat de crèdit
j) Els honoraris del liquidador ascendeixen a 1.950 €

Un cop fetes totes les operacions de liquidació, el liquidador lliura l'efectiu i estableix el líquid que s'ha de cobrar per cada acció.

Comptabilitzeu les operacions de regularització i les de liquidació.

Solució 4

En primer lloc, regularitzarem la comptabilitat, a partir dels comptes de grup 6 i 7 que figuren al balanç de comprovació, per poder determinar el resultat de l'activitat empresarial que la societat ha realitzat des del darrer tancament de l'exercici fins a la data d'avui.

50.000	610 Variació d'existències de mercaderies	300 Mercaderies	50.000
80.000	300 Mercaderies	610 Variació d'existències de mercaderies	80.000
3.600	693 Pèrdues per deteriorament de les existències	390 Deteriorament del valor de les mercaderies	3.600
44.000	681 Amortització de l'immobilitzat material	281 Amortització acumulada de l'immobilitzat material	44.000

309.600	129 Resultats de l'exercici	600 Compres de mercaderies	110.000
		621 Arrendaments i cànons	8.000
		624 Transports	3.000
		625 Primes d'assegurances	15.000
		626 Serveis bancaris i similars	1.000
		627 Publicitat i propaganda	9.000
		628 Subministraments	12.000
		629 Altres serveis	1.000
		640 Sous i salaris	85.000
		642 Seg. Soc. a càrrec de l'emp.	15.000
		669 Altres despeses financeres	1.000
		706 Dtes. s/ vendes pag. immed.	2.000
		693 Pèrdues per deteriorament de les existències	3.600
		681 Amortització de l'immobilitzat material	44.000

425.000	700 Vendes de mercaderies		
8.000	609 Ràpels per compres		
30.000	610 Variació d'existències de mercaderies	129 Resultats de l'exercici	463.000

El saldo del compte (129) Resultats de l'exercici és creditor de 153.400 € (463.000 – 309.600), fet que representa que s'ha obtingut un benefici.

Un cop saldats tots els comptes anteriors, el balanç que quedaria seria:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
103 Socis per desemb. no exigits	50.000	100 Capital social	150.000
210 Terrenys i béns naturals	20.000	112 Reserva legal	15.000
211 Construccions	404.000	112 Reserves voluntàries	25.000
213 Maquinària	275.000	129 Resultats de l'exercici	153.400
281 A. Ac. Immob. Mat.	-84.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	200.000
300 Mercaderies	80.000	400 Proveïdors	315.000
390 Deteriorament del valor de les mercaderies	-3.600	401 Proveïdors ef. c. a pagar	20.000
		475 HP cred. per conc. fiscals	68.000
430 Clients	80.000	476 OSS creditors	75.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000		
436 Clients de cobrament dubtós	15.000		
490 Deteriorament del valor de crèdits per operacions comercials	-15.000		
572 Bancs	120.000		
Total	1.021.400	Total	1.021.400

Aquest balanç ens permetria fer l'assentament de tancament:

150.000	100 Capital social		
15.000	112 Reserva legal		
25.000	112 Reserves voluntàries		
153.400	129 Resultats de l'exercici		
200.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.		
315.000	400 Proveïdors		
20.000	401 Proveïdors ef. c. a pagar		
68.000	475 HP cred. per conc. fiscals		
75.000	476 OSS creditors		
15.000	490 Deteriorament del valor de crèdits per operacions comercials		
3.600	390 Deteriorament del valor de les mercaderies		
84.000	281 A. Ac. Immob. Mat.	103 Socis per desemb. no exigits	50.000
		210 Terrenys i béns naturals	20.000
		211 Construccions	404.000
		213 Maquinària	275.000
		300 Mercaderies	80.000
		430 Clients	80.000
		431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000
		436 Clients de cobrament	15.000
		dubtós	120.000
		572 Bancs	

Aquesta seria la situació que els administradors deixarien al liquidador, i ara faríem la comptabilitat de la liquidació:

a) Reobertura de la comptabilitat a partir de l'assentament de tancament anterior:

1.124.000	Saldos deutors	Saldos creditors	1.124.000

b) Eliminació de comptes compensatoris:

84.000	281 Amortització acumulada de l'immobilitzat material		
		211 Construccions	54.000
		213 Maquinària	30.000

15.000	490 Deteriorament del valor de crèdits per operacions comercials	436 Clients de cobrament dubtós	15.000

3.600	390 Deteriorament del valor de les mercaderies	300 Mercaderies	3.600

c) Traspàs dels resultats al compte de resultats de liquidació, per centralitzar-los en aquest compte:

153.400	129 Resultats de l'exercici	128 Resultats de liquidació	153.400

d) Cobra 75.000 € dels clients:

75.000	572 Bancs		
5.000	128 Resultats de liquidació	430 Clients	80.000

e) Cobra la totalitat de les lletres de canvi:

80.000	572 Bancs	431 Clients, ef. c. a cobrar	80.000

f) Les mercaderies són venudes per 56.000 €:

56.000	572 Bancs		
20.400	128 Resultats de liquidació	300 Mercaderies	76.400

g) Cobra 243.000 € de la maquinària:

243.000	572 Bancs		
2.000	128 Resultats de liquidació	213 Maquinària	245.000

h) De l'edifici se n'obtenen 645.000 €:

645.000	572 Bancs	210 Terrenys i béns naturals	20.000
		211 Construccions	350.000
		128 Resultats de liquidació	275.000

i) Paga als proveïdors amb 6% de descompte. (6% s/ 315.000 = 18.900 €):

315.000	400 Proveïdors	572 Bancs 128 Resultats de liquidació	296.100 18.900

j) Paga les lletres de canvi.

20.000	401 Proveïdors ef. c. a pagar	572 Bancs	20.000

k) Pagament a les administracions públiques:

68.000 75.000	475 HP cred. per conc. fiscals 476 OSS creditors	572 Bancs	143.000

l) Es liquida el préstec bancari pel saldo:

200.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	572 Bancs	200.000

m) Pagament de les despeses de la liquidació:

1.950	128 Resultats de liquidació	572 Bancs	1.950

Ara farem els majors dels comptes que en la liquidació han tingut un moviment més gran, (572) Bancs i (128) Resultats de liquidació:

572 Bancs			*128 Resultats de liquidació*	
120.000	296.100		5.000	153.400
75.000	20.000		2.000	275.000
80.000	143.000		20.400	18.900
56.000	200.000		1.950	
243.000	1.950			
645.000				
1.219.000	661.050		29.350	447.300

El saldo de bancs és deutor de 557.950 €, i el dels resultats de liquidació, creditor de 417.950 €.

En aquests moments l'haver social és de:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
572 Bancs	557.950	100 Capital social	150.000
		103 Socis per desemb. no exigits	-50.000
		112 Reserva legal	15.000
		112 Reserves voluntàries	25.000
		128 Resultats de liquidació	417.950
Total	557.950	Total	557.950

Ara eliminaríem els comptes de net patrimonial:

150.000	100 Capital social		
15.000	112 Reserva legal		
25.000	112 Reserves voluntàries		
417.950	128 Resultats de liquidació	Socis, compte de liquidació	607.950

Ara es liquidaria amb els socis la quantitat resultant:

607.950	Socis, compte de liquidació	572 Bancs	557.950
		103 Socis per desemb. no exigits	50.000

5.000 accions han desemborsat el 100%

10.000 accions han desemborsat el 50%

Patrimoni que cal repartir: 607.950 €

Primer reemborsarem als accionistes que han desemborsat més, i la resta es repartirà entre tots en proporció al nominal, d'acord amb el que estableix el TRLSC.

	Primer reemborsament	*Segon reemborsament*	*Total reemborsat*
5.000 x 100%	5.000 x 5 = 25.000	5.000 x 38,863 = 194.317	219.317
10.000 x 50%	-------	10.000 x 38,863 = 388.633	388.633

Les accions desemborsades al 100% han desemborsat 5 € més per acció que els altres, per la qual cosa en el primer reemborsament, tornarem aquests diners lliurats per sobre dels altres (25.000 €).

Ara, dels diners que queden (607.950 – 25.000 = 582.950 €), els dividirem entre les 15.000 accions i ens donarà: 582.950 / 15.000 = 38,86333 €.

Això vol dir que les accions totalment alliberades (5.000) han rebut un total de 219.317 €, és a dir, que cada una rep: 219.317 / 5.000 = 43,8633 €. Com que havien invertit 10 € (el nominal), han guanyat: 43,8633 – 10 = 33,863 €.

Les altres 10.000 accions han rebut un total de 388.633 €, és a dir, que cada una rep: 388.633 / 10.000 = 38,8633 €. Com que havien invertit 5 € (el 50% del nominal), han guanyat: 38,8633 – 5 = 33,8633.

Exercici 5. Una societat anònima té el capital format per dos sèries d'accions amb les següents particularitats:

- Sèrie A: 50.000 accions de 5 € de valor nominal totalment alliberades
- Sèrie B: 20.000 accions de 5 € de valor nominal desemborsades al 75%

La societat s'ha liquidat i l'haver social que s'ha de distribuir entre els socis accionistes és de 200.000 €.

Digues el que li correspon a cada acció de cada sèrie.

Solució 5

Primer reemborsarem als accionistes que han desemborsat més, i la resta es repartirà entre tots en proporció al nominal, d'acord amb el que estableix el TRLSC.

	Primer reemborsament	*Segon reemborsament*	*Total reemborsat*
Sèrie A: 50.000 x 100%	50.000 x 1,25 = 62.500	50.000 x 1,96 = 98.214	160.714
Sèrie B: 20.000 x 75%	-------	20.000 x 1,96 = 39.286	39.286

nominal = 5 €; desemborsament del 75% s/ 5 = 3,75 €

Els posseïdors d'accions de la Sèrie A han desemborsat 1,25 € (5 – 3,75) més que els posseïdors d'accions de la Sèrie B, per la qual cosa tindran un primer reemborsament que compensi el desemborsament més gran.

Cal repartir, de forma proporcional: 200.000 – 62.500 = 137.500 €

En el segon reemborsament, a cada acció correspon: 137.500 / 70.000 = 1,96428

Per acció, tenim:

- Sèrie A: 160.714 / 50.000 = 3,21428 €
- Sèrie B: 39.286 / 20.000 = 1,9643 €

Exercici 6. Una societat anònima té el capital format per dos sèries d'accions amb les següents particularitats:

- Sèrie A: 100.000 accions de 10 € de valor nominal totalment alliberades
- Sèrie B: 20.000 accions de 5 € de valor nominal desemborsades al 75%

La societat s'ha liquidat i l'haver social que s'ha de distribuir entre els socis accionistes és de 1.800.000 €.

Digues el que li correspon a cada acció de cada sèrie.

Solució 6

Aquí ens trobem que les accions no tenen el mateix valor nominal, per la qual cosa haurem d'uniformitzar-los:

- Sèrie A: Nominal = 100.000 x 10 = 1.000.000 €

Com que les accions de la Sèrie B són de 5 € de nominal, les 100.000 accions de la Sèrie A (de 10 € de nominal) es convertirien en 200.000 accions de 5 € de valor nominal. Fent això totes les accions estarien representades en el mateix nominal, i podríem fer el repartiment.

nominal = 5 €; desemborsament del 75% s/ 5 = 3,75 €

Els posseïdors d'accions de la Sèrie A han desemborsat 1,25 € (5 – 3,75) més que els posseïdors d'accions de la Sèrie B, per la qual cosa tindran un primer reemborsament que compensi el major desemborsament.

	Primer reemborsament	*Segon reemborsament*	*Total reemborsat*
Sèrie A: 200.000 x 100%	200.000 x 1,25 = 250.000	200.000 x 7,045 = 1.409.091	1.659.091
Sèrie B: 20.000 x 75%	-------	20.000 x 7,045 = 140.909	140.909

Cal repartir, de forma proporcional: 1.800.000 – 250.000 = 1.550.000 €

En el segon reemborsament a cada acció correspon: 1.550.000 / 220.000 = 7,045

Per acció, tenim:

- Sèrie A: 1.659.091 / 100.000 = 16,59091 €
- Sèrie B: 140.909 / 20.000 = 7,04545 €

Exercici 7. Una societat anònima té el següent balanç de situació preparat perquè es produeixi la liquidació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns nat.	45.000	100 Capital	100.000
211 Construccions	68.000	112 Reserva legal	8.000
213 Maquinària	28.000	113 Reserves voluntàries	3.000
216 Mobiliari	16.000	171 Deutes a llarg termini	50.000
217 Equips per a proc. inf.	13.000	400 Proveïdors	60.000
218 Elements de transport	84.000	410 Creditors per prest. serv.	20.000
281 Amort. Ac. Immob. Mat.	-25.000	475 HP creditora per c.f.	18.000
300 Mercaderies	68.000	476 Org. S.S. creditors	24.000
430 Clients	32.000	521 Deutes a curt termini	48.000
572 Bancs	2.000		
Total	331.000	Total	331.000

El capital està format per 15.000 accions ordinàries de 5 € de valor nominal i per 10.000 accions sense dret a vot de 2,5 € de valor nominal. Com podeu veure al balanç, totes les accions estan completament desemborsades.

Les operacions realitzades pels liquidadors han estat les següents:

1. L'immobilitzat material ha estat venut en subhasta pública per un total de 185.000 €, que s'han ingressat al compte bancari. IVA del 18% no inclòs.
2. Les existències van ser venudes i cobrades per bancs per 53.000 €. IVA del 18% no inclòs.
3. S'ha cobrat per bancs el saldo dels clients amb un descompte del 5%.
4. S'han pagat per bancs els deutes als organismes públics per l'import que figura al balanç.
5. Els deutes a curt i llarg termini s'han pagat amb un descompte del 2%.
6. Als proveïdors se'ls ha pagat per bancs l'import menys un descompte del 5%.
7. Als creditors se'ls ha pagat per bancs l'import menys un descompte del 10%.
8. Per despeses de liquidació la societat paga per transferència 7.600 €.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 7

a) Assentament d'obertura de la comptabilitat de liquidació:

45.000	210 Terrenys i béns naturals		
68.000	211 Construccions		
28.000	213 Maquinària		
16.000	216 Mobiliari		
13.000	217 Equips per a proc. inf.		
84.000	218 Elements de transport		
68.000	300 Mercaderies		
32.000	430 Clients		
2.000	572 Bancs	100 Capital	100.000
		112 Reserva legal	8.000
		113 Reserves voluntàries	3.000
		281 Amort. Ac. Immob. Mat.	25.000
		171 Deutes a llarg termini	50.000
		400 Proveïdors	60.000
		410 Creditors per prest. serv.	20.000
		475 HP creditora per c.f.	18.000
		476 Org. S.S. creditors	24.000
		521 Deutes a curt termini	48.000

b) Realització de l'actiu:

1. Venda de l'immobilitzat material:

218.300	572 Bancs		
25.000	281 Amort. Ac. Immob. Mat.		
44.000	128 Resultats de liquidació	210 Terrenys i béns naturals	45.000
		211 Construccions	68.000
		213 Maquinària	28.000
		216 Mobiliari	16.000
		217 Equips per a proc. inf.	13.000
		218 Elements de transport	84.000
		477 HP, IVA repercutit	33.300

2. Venda de les mercaderies:

62.540	572 Bancs		
15.000	128 Resultats de liquidació	300 Mercaderies	68.000
		477 HP, IVA repercutit	9.540

3. Cobraments dels clients:

30.400	572 Bancs		
1.600	128 Resultats de liquidació	430 Clients	32.000

c) Pel pagament del passiu exigible:

1. Als organismes públics:

24.000	476 Org. S.S. creditors		
18.000	475 HP creditora per c.f.	572 Bancs	42.000

2. Els deutes a curt i llarg termini:

50.000	171 Deutes a llarg termini		
48.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	96.040
		128 Resultats de liquidació	1.960

3. Als proveïdors:

60.000	400 Proveïdors	572 Bancs	57.000
		128 Resultats de liquidació	3.000

4. Als creditors:

20.000	410 Creditors per prest. serv.	572 Bancs	18.000
		128 Resultats de liquidació	2.000

d) Pel pagament de les despeses de liquidació:

7.600	128 Resultats de liquidació	572 Bancs	7.600

e) El compte 128 Resultats de liquidació:

128 Resultats	*de liquidació*
44.000	1.960
15.000	3.000
1.600	2.000
7.600	
68.200	6.960

Saldo deutor (pèrdues): 61.240 €

Això representa que els resultats de liquidació han suposat unes pèrdues de 61.240 €.

f) El compte 572 Bancs:

572	*Bancs*
2.000	42.000
218.300	96.040
62.540	57.000
30.400	18.000
	7.600
313.240	220.640

Saldo deutor: 92.600 €

g) Balanç després del procés de liquidació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
572 Bancs	92.600	100 Capital	100.000
		112 Reserva legal	8.000
		113 Reserves voluntàries	3.000
		128 Resultats de liquidació	-61.240
		477 HP, IVA repercutit	42.840
TOTAL	92.600	TOTAL	92.600

h) Eliminació dels comptes de net patrimonial i establiment del deute amb els accionistes:

100.000	100 Capital		
8.000	112 Reserva legal		
3.000	113 Reserves voluntàries	128 Resultats de liquidació	61.240
		5581 Acc. compte de liquid.	49.760

i) Liquidació i pagament de l'IVA:

42.840	477 HP, IVA repercutit	4750 HP, creditora per IVA	42.840

42.840	4750 HP, creditora per IVA	572 Bancs	42.840

j) Balanç final de liquidació:

Actiu	*Euros*	*Patrimoni net i passiu*	*Euros*
572 Bancs	49.760	5584 Acc. compte de liquid.	49.760
TOTAL	49.760	TOTAL	49.760

k) Liquidació per acció:

En primer lloc, d'acord amb l'art. 101 del TRLSC, "en el cas de liquidació de la societat, les accions sense vot conferiran al seu titular el dret a obtenir el reemborsament del seu valor desemborsat abans de que es distribueixi quantitat alguna a les restants accions", correspon liquidar amb els accionistes sense dret a vot; concretament:

10.000 accions sense vot x 2,5 € = 25.000 €

Això vol dir que a les accions ordinàries els correspon: 49.760 – 25.000 = 24.760 €

Com que hi ha 15.000 accions ordinàries, a cadascuna es pagarà: 24.760 / 15.000 = 1,65 €

49.760	5584 Acc. compte de liquid.	572 Bancs	49.760

Exercici 8. Una societat anònima té el següent balanç de situació preparat perquè es produeixi la liquidació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns nat.	80.000	100 Capital	400.000
211 Construccions	160.000	103 Socis per des. no exigits	-50.000
213 Maquinària	120.000	112 Reserva legal	20.000
281 Amort. Ac. Immob. Mat.	-50.000	113 Reserves voluntàries	5.000
300 Mercaderies	75.000	121 Rts. negatius ex. anteriors	-35.000
390 Deteriorament valor de mercaderies	-10.000	171 Deutes a llarg termini	80.000
		400 Proveïdors	50.000
430 Clients	140.000	475 HP creditora per c.f.	12.000
490 Deteriorament valor crèdits per operacions com.	-14.000	476 Org. S.S. creditors	15.000
		521 Deutes a curt termini	40.000
572 Bancs	36.000		
Total	537.000	Total	537.000

L'amortització acumulada correspon 30.000 € a la maquinària, i la resta a l'edifici propietat de l'empresa.

El capital correspon a 20.000 accions ordinàries.

Les operacions realitzades pels liquidadors han estat les següents:

1. S'ha venut en subhasta pública l'edifici per 340.000 €. IVA del 18% no inclòs.
2. Per la venda de la maquinària, s'han obtingut 60.000 €. IVA del 18% no inclòs.
3. En la venda de les mercaderies s'ingressen 58.000 €. IVA del 18% no inclòs.
4. Dels clients es cobren 120.000 €.
5. Els deutes són pel valor de balanç, a excepció de:
   a) Proveïdors, que fan un descompte del 10%.
   b) El banc al qual paga el deute a llarg termini estableix una penalització del 2%, com figurava en el document signat per ambdues parts.
6. Les despeses i els impostos de la liquidació ascendeixen a 12.400 €, que són pagats per bancs.
7. S'ha de calcular la quantitat que correspon a cada acció, així com la quantitat que correspondria a un accionista que té 7.911 accions (es tracta de donar resposta a la pregunta que l'accionista ha fet als liquidadors de la societat).

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 8

a) Assentament d'obertura de la comptabilitat de liquidació:

50.000	103 Socis per des. no exigits		
35.000	121 Rts. negatius ex. anteriors		
80.000	210 Terrenys i béns naturals		
160.000	211 Construccions		
120.000	213 Maquinària		
75.000	300 Mercaderies		
140.000	430 Clients		
36.000	572 Bancs	100 Capital	400.000
		112 Reserva legal	20.000
		113 Reserves voluntàries	5.000
		281 Amort. Ac. Immob. Mat.	50.000
		171 Deutes a llarg termini	80.000
		400 Proveïdors	50.000
		475 HP creditora per c.f.	12.000
		476 Org. S.S. creditors	15.000
		521 Deutes a curt termini	40.000
		390 Deter. valor mercaderies	10.000
		490 Deter. valor cred. op. co.	14.000

b) Realització de l'actiu:

1. Venda de l'edifici:

401.200	572 Bancs		
20.000	281 Amort. Ac. Immob. Mat.		
		210 Terrenys i béns naturals	80.000
		211 Construccions	160.000
		128 Resultats de liquidació	120.000
		477 HP, IVA repercutit	61.200

2. Venda de la maquinària:

70.800	572 Bancs		
30.000	281 Amort. Ac. Immob. Mat.		
30.000	128 Resultats de liquidació	213 Maquinària	120.000
		477 HP, IVA repercutit	10.800

3. Venda de les mercaderies:

10.000	390 Deter. valor mercaderies		
68.440	572 Bancs		
7.000	128 Resultats de liquidació	300 Mercaderies	75.000
		477 HP, IVA repercutit	10.440

4. Cobrament dels clients:

14.000	490 Deter. valor cred. op. co.		
120.000	572 Bancs		
6.000	128 Resultats de liquidació	430 Clients	140.000

c) Pel pagament del passiu exigible:

1. Organismes oficials:

12.000	475 HP creditora per c.f.		
15.000	476 Org. S.S. creditors	572 Bancs	27.000

2. Deutes a curt termini:

40.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	40.000

3. Proveïdors:

50.000	400 Proveïdors	572 Bancs 128 Resultats de liquidació	45.000 5.000

4. Deutes a llarg termini:

80.000 1.600	171 Deutes a llarg termini 128 Resultats de liquidació	572 Bancs	81.600

d) Pel pagament de les despeses de liquidació:

12.400	128 Resultats de liquidació	572 Bancs	12.400

e) El compte 128 Resultats de liquidació:

128 Resultats	*de liquidació*
30.000	120.000
7.000	5.000
6.000	
1.600	
12.400	
57.000	125.000

Saldo creditor (guanys): 68.000 €

Això representa que els resultats de liquidació han suposat uns beneficis de 68.000 €.

f) El compte 572 Bancs:

572	*Bancs*
36.000	27.000
401.200	40.000
70.800	45.000
68.440	81.600
120.000	12.400
696.440	206.000

Saldo deutor: 490.440 €

g) Balanç després del procés de liquidació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
572 Bancs	490.440	100 Capital	400.000
		103 Socis per des. no exigits	-50.000
		112 Reserva legal	20.000
		113 Reserves voluntàries	5.000
		121 Rts. negatius ex. anteriors	-35.000
		128 Resultats de liquidació	68.000
		477 HP, IVA repercutit	82.440
TOTAL	490.440	TOTAL	490.440

h) Eliminació dels comptes de net patrimonial i establiment del deute amb els accionistes:

400.000	100 Capital		
20.000	112 Reserva legal		
5.000	113 Reserves voluntàries		
68.000	128 Resultats de liquidació	5581 Acc. compte de liquid.	408.000
		103 Socis per des. no exigits	50.000
		121 Rts. negatius ex. anteriors	35.000

i) Liquidació i pagament de l'IVA:

82.440	477 HP, IVA repercutit	4750 HP, creditora per IVA	82.440

82.440	4750 HP, creditora per IVA	572 Bancs	82.440

j) Balanç final de liquidació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
572 Bancs	408.000	5584 Acc. compte de líquid.	408.000
TOTAL	408.000	TOTAL	408.000

k) Liquidació per acció:
A cada acció correspon: 408.000 / 20.000 = 20,4 €
A l'accionista se li respon: 7.911 x 20,4 = 161.384,4 €

408.000	5584 Acc. compte de liquid.	572 Bancs	408.000

Exercici 9. Una societat anònima té el següent balanç de situació preparat perquè es produeixi la liquidació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
206 Aplicacions inform.	12.000	100 Capital	500.000
280 Amort. Ac. Immob. Int.	-1.200	103 Socis per des. no exigits	-50.000
210 Terrenys i béns nat.	50.000	112 Reserva legal	45.000
211 Construccions	240.000	113 Reserves voluntàries	15.000
213 Maquinària	115.000	121 Rts. negatius ex. anteriors	-40.000
216 Mobiliari	24.000	171 Deutes a llarg termini	103.600
217 Eq. per a proc. inform.	45.000	400 Proveïdors	260.000
218 Elements de transport	123.000	475 HP creditora per c.f.	23.000
219 Altre immob. material	68.000	476 Org. S.S. creditors	17.000
281 Amort. Ac. Immob. Mat.	-110.000	477 HP, IVA repercutit	89.000
300 Mercaderies	148.000	521 Deutes a curt termini	40.000
325 Materials diversos	35.000		
390 Deteriorament valor de mercaderies	-10.000		
430 Clients	189.000		
431 Efectes com. a cobrar	25.000		
436 Clients de dubtós cobr.	14.000		
472 HP, IVA suportat	24.000		
473 HP, retenc. i pag. a cte.	1.200		
490 Deteriorament valor crèdits per operacions com.	-14.000		
572 Bancs	24.600		
Total	1.002.600	Total	1.002.600

El capital correspon a 10.000 accions de 50 € de valor nominal, que tenen pendent de desemborsar 5 € per acció, que mai no ha estat reclamat pels administradors.

Les amortitzacions de l'immobilitzat material corresponent a:

211 Construccions	24.000
213 Maquinària	14.000
216 Mobiliari	1.600
217 Eq. per a proc. inform.	3.000
218 Elements de transport	60.200
219 Altre immob. material	7.200

Les operacions realitzades pels liquidadors han estat les següents:

1. S'ha venut tot l'immobilitzat material i s'ha obtingut per cada partida la següent quantitat, sense tenir inclòs el 18% de IVA:

211 Construccions	360.000
213 Maquinària	94.000
216 Mobiliari	7.000
217 Eq. per a proc. inform.	14.000
218 Elements de transport	25.000
219 Altre immob. material	57.000

2. Les aplicacions informàtiques no s'han pogut vendre, per la qual cosa es considera resultat negatiu de liquidació.

3. Les mercaderies i els materials diversos s'han venut per 100.000 €, amb l'IVA del 18% no inclòs.

4. Es cobra el saldo de clients i els efectes comercials que s'han de cobrar, mentre que el saldo de clients dubtosos es dóna per incobrable.

5. Es paguen els deutes de l'empresa i, en conjunt, s'obté un descompte de 18.000 €.

6. Les despeses dels liquidadors (no subjectes a IVA) són de 12.000 €.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 9

a) Assentament d'obertura de la comptabilitat de liquidació:

50.000	103 Socis per des. no exigits		
40.000	121 Rts. negatius ex. anteriors		
12.000	206 Aplicacions inform.		
50.000	210 Terrenys i béns naturals		
240.000	211 Construccions		
115.000	213 Maquinària		
24.000	216 Mobiliari		
45.000	217 Eq. per a poc. inform.		
123.000	218 Elements de transport		
68.000	219 Altre immob. material		
148.000	300 Mercaderies		
35.000	325 Materials diversos		
189.000	430 Clients		
25.000	431 Efectes com. a cobrar	100 Capital	500.000
14.000	436 Clients de dubtós cobra.	112 Reserva legal	45.000
24.000	472 HP, IVA suportat	113 Reserves voluntàries	15.000
1.200	473 HP, retenc. i pag. a cte.	280 Amort. Ac. Immob. Int.	1.200
24.600	572 Bancs	281 Amort. Ac. Immob. Mat.	110.000
		171 Deutes a llarg termini	103.600
		400 Proveïdors	260.000
		475 HP creditora per c.f.	23.000
		476 Org. S.S. creditors	17.000
		521 Deutes a curt termini	40.000
		390 Deter. valor mercaderies	10.000
		490 Deter. valor cred. op. co.	14.000
		477 HP, IVA repercutit	89.000

b) Obtenir els valors nets de les partides de balanç:

En els dos exercicis anteriors s'han resolt sense fer aquesta operació. El valor net de cada partida era calculada en el moment de la realització. En aquest exercici ho farem com una operació prèvia.

1.Immobilitzat intangibles:

1.200	280 Amort. Ac. Immob. Int.	206 Aplicacions inform.	1.200

2. Immobilitzat material:

110.000	281 Amort. Ac. Immob. Mat.	211 Construccions	24.000
		213 Maquinària	14.000
		216 Mobiliari	1.600
		217 Eq. per a poc. inform.	3.000
		218 Elements de transport	60.200
		219 Altre immob. material	7.200

3. Existències de mercaderies:

10.000	390 Deter. valor mercaderies	300 Mercaderies	10.000

4. Els clients dubtosos:

14.000	490 Deter. valor cred. op. co.	436 Clients de dubtós cobra.	14.000

c) Realització de l'actiu:

En el quadre següent tenim detallat el resultat que la liquidació proporciona per a cada element de l'immobilitzat de l'empresa. El valor net es calcula deduint al cost d'adquisició les amortitzacions acumulades fins el moment actual. El resultat s'obté restant al preu de venda el valor net de l'element en qüestió.

Element	*Cost*	*Amort.*	*Valor net*	*Venda*	*Resultat*
Immobilitzat intangible:					
206Aplicacions inform.	12.000	1.200	10.800	0	-10.800
Immobilitzat material:					
211 Construccions	240.000	24.000	266.000	360.000	94.000
210 Terrenys i béns natur.	50.000				
213 Maquinària	115.000	14.000	101.000	94.000	-7.000
216 Mobiliari	24.000	1.600	22.400	7.000	-15.400
217 Eq. per a proc. inform.	45.000	3.000	42.000	14.000	-28.000
218 Elements de transport	123.000	60.200	62.800	25.000	-37.800
219 Altre immob. material	68.000	7.200	60.800	57.000	-3.800
Total Immobilitzat mater.	665.000	110.000	555.000	557.000	2.000

1. Eliminació de l'immobilitzat intangible al no poder vendre's:

10.800	128 Resultats de liquidació	206 Aplicacions inform.	10.800

2. Venda de l'immobilitzat material:

657.260	572 Bancs	211 Construccions	266.000
		213 Maquinària	101.000
		216 Mobiliari	22.400
		217 Eq. per a poc. inform.	42.000
		218 Elements de transport	62.800
		219 Altre immob. material	60.800
		128 Resultat de liquidació	2.000
		477 HP, IVA repercutit	100.260

3. Venda de les mercaderies:

118.000	572 Bancs		
73.000	128 Resultats de liquidació	300 Mercaderies	138.000
		350 Materials diversos	35.000
		477 HP, IVA repercutit	18.000

4. Cobrament de clients i de les lletres en cartera:

214.000	572 Bancs		
		430 Clients	189.000
		431 Efectes com. a cobrar	25.000

d) Pel pagament del passiu exigible:

103.600	171 Deutes a llarg termini		
260.000	400 Proveïdors		
23.000	475 HP creditora per c.f.		
17.000	476 Org. S.S. creditors		
40.000	521 Deutes a curt termini	572 Bancs	425.600
		128 Resultats de liquidació	18.000

e) Pel pagament de les despeses de liquidació:

12.000	128 Resultats de liquidació	572 Bancs	12.000

f) El compte 128 Resultats de liquidació:

128 Resultats	*de liquidació*
10.800	2.000
73.000	18.000
12.000	
95.800	20.000

Saldo deutor (pèrdues): 75.800 €

g) El compte 572 Bancs:

572	*Bancs*
24.600	425.600
657.260	12.000
118.000	
214.000	
1.013.860	437.600

Saldo deutor: 576.260 €

h) Balanç després del procés de liquidació:

Actiu	*Euros*	*Patrimoni net i passiu*	*Euros*
572 Bancs	576.260	100 Capital	500.000
472 HP, IVA suportat	24.000	103 Socis per des. no exigits	-50.000
473 HP, retenc. i pag. a cte.	1.200	112 Reserva legal	45.000
		113 Reserves voluntàries	15.000
		121 Rts. negatius ex. anteriors	-40.000
		128 Resultats de liquidació	-75.800
		477 HP, IVA repercutit	207.260
TOTAL	601.460	TOTAL	601.460

i) Liquidació de l'IVA:

207.260	477 HP, IVA repercutit	472 HP, IVA suportat	24.000
		475 HP creditora per c.f.	183.260

j) Liquidació amb Hisenda Pública:

183.260	475 HP creditora per c.f.	473 HP, retenc. i pag. a cte. 572 Bancs	1.200 182.060

h) Eliminació dels comptes de net patrimonial i establiment del deute amb els accionistes:

500.000	100 Capital		
45.000	112 Reserva legal		
15.000	113 Reserves voluntàries	5581 Acc. compte de liquid.	394.200
		103 Socis per des. no exigits	50.000
		121 Rts. negatius ex. anteriors	40.000
		128 Resultats de liquidació	75.800

j) Balanç final de liquidació:

Actiu	*Euros*	*Patrimoni net i passiu*	*Euros*
572 Bancs	394.200	5584 Acc. compte de liquid.	394.200
TOTAL	394.200	TOTAL	394.200

k) Liquidació per acció:

A cada acció correspon: 394.200 / 10.000 = 39,42 €.

Tenint en compte que les accions eren de 50 € nominals, i 5 € de cada acció no s'havien desemborsat perquè no els havia demanat la societat, dels 45 € desemborsats per acció, se'n recuperen 39,42, cosa que suposa una pèrdua per acció de 5,58 €.

Aplicació del resultat en la societat anònima

Exercici 1. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	106.000	112 Reserva legal	40.000
213 Maquinària	35.000	121 Rts. negatius exerc. anteriors	-88.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	129 Resultats de l'exercici	36.000
300 Mercaderies	40.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
430 Clients	30.000	400 Proveïdors	25.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
572 Bancs	27.000	476 OSS creditors	5.000
Total	308.000	Total	308.000

Els administradors volen repartir 30.000 € de benefici a dividends, ja que no té necessitat de dotar la reserva legal, d'acord amb l'art. 274 del TRLSC.

Feu els càlculs necessaris per saber si pot repartir-se el dividend i, si es pot fer, enregistreu els assentaments corresponents.

Solució 1

En primer lloc, veurem si es compleix l'article 273.2.

PN = 200.000 + 40.000 + 36.000 – 88.000 = 188.000 €

Com que el PN < CS, els beneficis d'aquest exercici no poden destinar-se a repartir dividends, sinó a compensar les pèrdues d'exercicis anteriors, com estableix l'article 273.2.

Per tant, s'haurà de fer:

36.000	129 Resultats de l'exercici	121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	36.000

Exercici 2. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	200.000
211 Construccions	184.000	112 Reserva legal	30.000
213 Maquinària	35.000	129 Resultats de l'exercici	36.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	25.000
430 Clients	30.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	27.000		
Total	386.000	Total	386.000

Els administradors volen repartir a dividends la quantitat màxima que permet la legislació vigent.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 2

En aquest cas, no cal comprovar si PN<CS, ja que com que no hi ha pèrdues al balanç, estem segurs que PN ≥ CS. Però el que sí que haurem de veure, és si hi ha obligació de dotar la reserva legal i, tenint en compte l'art. 274 del TRLSC, s'haurà de veure si l'RL ≥ 20% del CS.

CS = 200.000 €

RL = 30.000 €

20% CS = 20/100 x 200.000 = 40.000 €; per tant: RL < 20% CS. Això significa que dels beneficis s'haurà de destinar el 10% a dotar la reserva legal.

Beneficis = 36.000 €

10% s/ 36.000 = 3.600 €

A dividends: 36.000 – 3.600 = 32.400 €

36.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 526 Dividend actiu a pagar	3.600 32.400

Exercici 3. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	60.000	100 Capital social	300.000
211 Construccions	323.000	112 Reserva legal	58.000
213 Maquinària	35.000	129 Resultats de l'exercici	47.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	25.000
430 Clients	30.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	27.000		
Total	525.000	Total	525.000

Els administradors volen repartir a dividends la quantitat màxima que permet la legislació vigent.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 3

Tampoc en aquest cas cal comprovar si PN<CS, ja que com que no hi ha pèrdues al balanç, estem segurs que PN ≥ CS. Però el que sí que haurem de veure és si hi ha obligació de dotar la reserva legal, i tenint en compte l'art. 274 del TRLSC, s'haurà de veure si l'RL ≥ 20% del CS.

CS = 300.000 €

RL = 58.000 €

20% CS = 20/100 x 300.000 = 60.000 €; per tant: RL < 20% CS. Això significa que el 10% dels beneficis s'haurà de destinar a dotar la reserva legal.

Beneficis = 47.000 €

10% s/ 47.000 = 4.700 €

Però com que els administradors volen destinar el màxim a dividends, i per arribar al 20% del CS, a l'RL només hi falten: 60.000 – 58.000 = 2.000 €; en lloc de destinar el 10% del benefici (4.700), es destinaran els 2.000 € que li fan falta per arribar al sostre que estableix l'art. 274 del TRLSA (el 20% del capital social).

A dividends: 47.000 – 2.000 = 45.000 €

47.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal	2.000
		526 Dividend actiu a pagar	45.000

Exercici 4. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
204 Fons de comerç	100.000	100 Capital social	400.000
210 Terrenys i béns naturals	60.000	112 Reserva legal	60.000
211 Construccions	365.000	1143 Reserva pel fons de comerç	40.000
213 Maquinària	35.000	129 Resultats de l'exercici	50.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
300 Mercaderies	40.000	400 Proveïdors	25.000
430 Clients	33.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	27.000		
Total	670.000	Total	670.000

Els administradors volen repartir a dividends la quantitat màxima que permet la legislació vigent.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 4

El PN > CS, ja que no hi ha pèrdues per compensar.

CS = 400.000 €

RL = 60.000 €

20% del CS = 20/100 x 400.000 = 80.000 € (sostre de l'RL)

Benefici de l'exercici = 50.000 €

Dotació a l'RL: 10% s/ 50.000 = 5.000 €

RL' = 60.000 + 5.000 = 65.000 € (no arriba al sostre)

Fons de comerç = 100.000 €

Reserva pel fons de comerç (RFC) = 40.000 €

Com que la reserva és menor al fons de comerç, s'ha de destinar com a mínim el 5% de l'import del fons de comerç.

Dotació a RFC: 5% s/ 100.000 = 5.000 €

A dividends: 50.000 – 5.000 – 5.000 = 40.000 €

50.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal	5.000
		1143 Reserva pel fons de comerç	5.000
		526 Dividend actiu a pagar	40.000

Exercici 5. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
204 Fons de comerç	150.000	100 Capital social	400.000
210 Terrenys i béns naturals	60.000	112 Reserva legal	80.000
211 Construccions	365.000	1141 Reserva estatutària	20.000
213 Maquinària	35.000	1143 Reserva pel fons de comerç	40.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	129 Resultats de l'exercici	60.000
300 Mercaderies	40.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
430 Clients	33.000	400 Proveïdors	25.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
572 Bancs	27.000	476 OSS creditors	5.000
Total	720.000	Total	720.000

Els administradors volen repartir a dividends la quantitat màxima que permet la legislació vigent, tenint en compte que els estatuts de la societat estableixen que s'ha de destinar a reserva estatutària un 4% del beneficis de l'exercici un cop dotada la reserva legal d'acord amb la normativa legal.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 5

El PN > CS, ja que no hi ha pèrdues per compensar.

CS = 400.000 €

RL = 80.000 €

20% del CS = 20/100 x 400.000 = 80.000 € (sostre de l'RL)

Benefici de l'exercici = 60.000 €

D'acord amb l'art. 274 del TRLSC, ja no hi ha obligació de dotar la reserva legal perquè aquesta ja representa el 20% del capital social. Tenint en compte que els administradors volen destinar el màxim a dividends, s'acordarà no destinar res a reserva legal.

Dotació a Reserva Estatutària (RE) = 4/100 x 60.000 = 2.400 €

Fons de comerç = 150.000 €

Reserva pel fons de comerç (RFC) = 40.000 €

Com que la reserva és menor al fons de comerç, s'ha de destinar com a mínim el 5% de l'import del fons de comerç.

Dotació a RFC: 5% s/ 150.000 = 7.500 €

A dividends:

60.000 – 2.400 – 7.500 = 50.100 €

60.000	129 Resultats de l'exercici	1141 Reserva estatutària	2.400
		1143 Reserva pel fons de comerç	7.500
		526 Dividend actiu a pagar	50.100

Exercici 6. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
204 Fons de comerç	80.000	100 Capital social	400.000
210 Terrenys i béns naturals	60.000	112 Reserva legal	70.000
211 Construccions	365.000	113 Reserves voluntàries	10.000
213 Maquinària	35.000	1141 Reserva estatutària	20.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	1143 Reserva pel fons de comerç	30.000
300 Mercaderies	80.000	121 Resultats negatius ex. ant.	-40.000
430 Clients	33.000	129 Resultats de l'exercici	80.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
572 Bancs	27.000	400 Proveïdors	25.000
		475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
		476 OSS creditors	5.000
Total	690.000	Total	690.000

Els administradors volen repartir a dividends la quantitat màxima que permet la legislació vigent, tenint en compte que als estatuts de la societat s'estableix que s'ha de destinar a reserva estatutària el mateix import que a reserva legal.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 6

Com que hi ha resultats negatius d'exercicis anteriors, s'haurà de veure si PN < CS:

PN = 400.000 + 70.000 + 10.000 + 20.000 + 30.000 – 40.000 + 80.000 = 570.000 €

CS = 400.000 €

El PN > CS, per la qual cosa no hi ha obligació de compensar les pèrdues. Tenint en compte que la voluntat dels administradors és repartir els màxims dividends, s'entendrà que no seran compensats en aquesta ocasió.

RL = 70.000 €

20% CS = 20/100 x 400.000 = 80.000 € (sostre legal)

Beneficis = 80.000 €

Dotació a RL: 10% s/ 80.000 = 8.000 €

RL' = 70.000 + 8.000 = 78.000 € (no arriba encara al sostre legal)

Dotació a RE: segons estatuts el mateix que a RL, per tant: 8.000 €

Fons de comerç = 80.000 €

RFC = 30.000 €

Hi ha obligació de destinar almenys el 5% de l'import del fons de comerç.

Dotació a RFC: 5/100 x 80.000 = 4.000 €

A dividends:

80.000 – 8.000 – 8.000 – 4.000 = 60.000 €

80.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 1141 Reserva estatutària 1143 Reserva pel fons de comerç 526 Dividend actiu a pagar	8.000 8.000 4.000 60.000

Exercici 7. Una societat anònima en fer el repartiment ha enregistrat el següent assentament:

80.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 1141 Reserva estatutària 1143 Reserva pel fons de comerç 526 Dividend actiu a pagar	8.000 8.000 4.000 60.000

Ara fa el pagament dels dividends amb una retenció del 18%.
Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 7

Calcularem la retenció fiscal, i aplicarem el percentatge vigent sobre la quantitat meritada:

Retenció: 18/100 x 60.000 = 10.800 €

Cal pagar per transferència: 60.000 – 10.800 = 49.200 €

60.000	526 Dividend actiu a pagar	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18% retenció)	49.200 10.800

Exercici 8. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
103 Socis per desemb. no exig.	100.000	100 Capital social	400.000
204 Fons de comerç	80.000	112 Reserva legal	60.000
210 Terrenys i béns naturals	60.000	113 Reserves voluntàries	10.000
211 Construccions	365.000	1143 Reserva pel fons de comerç	80.000
213 Maquinària	35.000	129 Resultats de l'exercici	100.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	90.000
300 Mercaderies	80.000	400 Proveïdors	35.000
430 Clients	33.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000	476 OSS creditors	5.000
572 Bancs	27.000		
Total	790.000	Total	790.000

Els administradors volen repartir els 100.000 € de benefici d'aquest exercici de la següent manera:

a) A reserva legal, el que marca la llei

b) A dividends, el 20% del capital desemborsat

c) Mirar si s'ha de dotar reserva del fons de comerç

d) La resta, a reserves voluntàries

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 8

CS = 400.000 €

RL = 60.000 €

Beneficis = 100.000 €

20% s/CS = 20/100 x 400.000 = 80.000 €

a) Dotació a reserva legal: 10/100 x 100.000 = 10.000 €

b) Dividends

CS desemborsat = 400.000 – 100.000 = 300.000 €

Dividends: 20/100 x 300.000 = 60.000 €

c) Dotació a reserva pel fons de comerç

FC = 80.000 €

RFC = 80.000 €

No hi ha obligació de dotar més reserva, ja que l'RFC cobreix el saldo del FC.

d) Dotació a reserves voluntàries. Als beneficis de l'exercici els deduïm la dotació a reserva legal i a dividends.

100.000 – 10.000 – 60.000 = 30.000 €

Al repartiment:

100.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 113 Reserves voluntàries 526 Dividend actiu a pagar	10.000 30.000 60.000

Al pagament:

60.000	526 Dividend actiu a pagar	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18% retenció)	49.200 10.800

Exercici 9. Una societat anònima té el següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
103 Socis per desemb. no exig.	90.000	100 Capital social	500.000
210 Terrenys i béns naturals	60.000	112 Reserva legal	30.000
211 Construccions	533.000	129 Resultats de l'exercici	85.000
213 Maquinària	35.000	170 Deutes ll.t. amb inst. crèd.	80.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-10.000	400 Proveïdors	25.000
300 Mercaderies	40.000	475 HP cred. per conc. fiscals	10.000
430 Clients	30.000	476 OSS creditors	5.000
431 Clients, ef. c. a cobrar	20.000		
572 Bancs	27.000		
Total	735.000	Total	735.000

El capital social de la societat està format per:

- Sèrie A: 40.000 accions ordinàries de 10 € de valor nominal, desemborsades en el 80%.
- Sèrie B: 10.000 accions sense vot de 10 € de valor nominal, desemborsades en el 90%.

Els estatuts de la societat reconeixen a les accions sense dret a vot, un dividend mínim del 7%.

Els administradors acorden repartir un dividend ordinari del 17% un cop ateses les obligacions legals i la resta dels beneficis seran deixats al compte de romanent.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 9

En primer lloc, podríem comprovar que l'art. 98 del TRLSC, que estableix que les accions sense dret a vot no poden tenir un nominal superior a la meitat del capital desemborsa, es compleix.

Nsv = 10.000 x 10 = 100.000 €
CS desemborsat = (10.000 x 10 x 90/100) + (40.000 x 10 x 80/100) = 410.000 €
½ CS desemborsat = 410.000 / 2 = 205.000 €
El Nsv< ½ CS desemborsat
Un cop feta la comprovació anterior, procedirem com és habitual:
CS = 500.000 €
RL = 30.000 €
Beneficis = 85.000 €
20% CS = 100.000 €
Dotació a reserva legal: 10/100 x 85.000 = 8.500 €
Dividends:

	Accions ordinàries	*Accions sense vot*
Capital social	400.000	100.000
Capital social desemborsat	320.000	90.000
% dividend mínim		7%
Import dividend mínim		6.300
% dividend ordinari	17%	17%
Import dividend ordinari	54.400	15.300

A Romanent = 85.000 – 8.500 – 6.300 – 54.400 – 15.300 = 500 €
Al repartiment:

85.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 526 Dividend actiu a pagar 120 Romanent any 20XX	8.500 76.000 500

Al pagament:

76.000	526 Dividend actiu a pagar	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18% retenció)	62.320 13.680

Exercici 10. El 18 de setembre els administradors d'una societat anònima, un cop analitzats els comptes que li presenta l'auditor, acorden distribuir un dividend a compte dels beneficis presents i futurs. Els administradors volen que el dividend a compte tingui el major import possible, tenint en compte que els beneficis a 31 d'agost són de 214.000 € i el tipus de gravamen de l'impost sobre beneficis és del 30%.

Al balanç hi ha 37.200 € de resultats negatius d'exercicis anteriors i la reserva legal està lluny de representar el 20% del capital social.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 10

Conceptes	*Imports*
Benefici abans d'impostos	214.000
Impost s/beneficis (30%)	-64.200
Beneficis després d'impostos	149.800
Compensació de pèrdues	-37.200
Dotació a reserva legal (10%)	-14.980
Dividend a compte (màxim)	97.620

Enregistrament del dividend a compte:

97.620	557 Dividend actiu a compte	526 Dividend actiu que s'ha de pagar	97.620

Al pagament:

97.620	526 Dividend actiu que s'ha de pagar	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18% retenció)	80.048,4 17.571,6

Exercici 11. Amb relació a l'exercici anterior, la societat es troba que a 31 de desembre, els beneficis després d'impostos han estat de 284.000 € i vol destinar a dividends el màxim possible.

Es demanen els càlculs i l'assentament per enregistrar l'operació.

Solució 11

Dotació a RL: 10/100 x 284.000 = 28.400 €

Compensació de pèrdues: 37.200 (pot donar-se el cas que això sigui optatiu [si, PN ≥ CS], però no tenim informació de la situació patrimonial i les compensem).

A dividend: 284.000 – 28.400 – 37.200 = 218.400 €

284.000	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 526 Dividend actiu a pagar 557 Dividend actiu a compte 121 Resultat neg. ex. ant.	28.400 120.780 97.620 37.200

Al pagament:

120.780	526 Dividend actiu a pagar	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18% retenció)	99.039,6 21.740,4

Exercici 12. Una societat anònima té el següent balanç de situació a data 31 de desembre de l'any en curs:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	145.000	100 Capital social	900.000
211 Construccions	568.000	103 Socis per des. no exigits	-60.000
213 Maquinària	1.128.000	110 Prima d'emissió	100.000
216 Mobiliari	16.000	112 Reserva legal	155.000
217 Equips per a proc. inf.	113.000	113 Reserves voluntàries	90.000
218 Elements de transport	284.000	120 Romanent	65.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	129 Resultats de l'exercici	275.000
300 Mercaderies	368.000	108 Accions pròpies en s. esp.	-50.000
430 Clients	232.000	171 Deutes a llarg termini	400.000
572 Bancs	62.000	400 Proveïdors	360.000
		410 Creditors per prest. serv.	86.000
		475 HP cred. per conc. fiscals	58.000
		476 OSS creditors	94.000
		521 Deutes a curt termini	448.000
		557 Dividend actiu a compte	-30.000
Total	2.891.000	Total	2.891.000

El capital està format per: Sèrie A, amb 40.000 accions de 10 € de valor nominal amb emissió a la par i totalment desemborsades; Sèrie B, amb 20.000 accions de 10 € de valor nominal emeses al 150% i totalment alliberades; Sèrie C, 60.000 accions de 5 € de valor nominal emeses a la par i desemborsades al 80%.

Les accions pròpies corresponen a accions de la Sèrie A que tenen el seu origen en adquisicions derivatives ordinàries.

Els administradors proposen la següent distribució de beneficis:

1. El romanent del balanç s'afegeix als resultats de l'exercici.
2. A reserva legal es destina la quantitat corresponent per llei.
3. El capital es remunera amb un 15%.
4. La resta a reserves voluntàries.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 12

a) Aplicació del resultat:

1. La base de repartiment és: 275.000 (Resultat de l'exercici) + 65.000 (Romanent) = 340.000 €.

2. A reserva legal.

El 20% del capital social és: 20% s/ 900.000 = 180.000 €

La reserva legal dotada fins ara és: 155.000 €

Queden per dotar: 180.000 – 155.000 = 25.000 €

El 10% dels beneficis suposa: 10% s/ 275.000 = 27.500 €

La dotació que es farà en aquest exercici serà de 25.000 €

3. El capital es remunera amb el 15%.

Accions Sèrie A: 15% s/(40.000 accions x 10 € l'acció) = 60.000 €

Accions Sèrie B: 15% s/(20.000 accions x 10 € l'acció) = 30.000 €

Accions Sèrie C: 15% s/(60.000 accions x 5 € l'acció x 0,8 desemborsat) = 36.000 €

Total a dividends = 126.000

Dividend a compte = 30.000

Dividend que s'ha de pagar: 126.000 – 30.000 = 96.000

4. A reserves voluntàries.

Base de repartiment	340.000
- Reserva legal	- 25.000
- Dividends	- 126.000
A reserves voluntàries	189.000

b) Assentament de l'operació:

El registre del repartiment serà el que tenim a continuació:

275.000	129 Resultats de l'exercici		
65.000	120 Romanent	112 Reserva legal	25.000
		113 Reserves voluntàries	189.000
		557 Dividend actiu a compte	30.000
		526 Dividend actiu a pagar	96.000

c) Dividends segons tipus d'acció:

Les accions pròpies no cobren dividend, però els que els correspondria cobrar s'han de repartir proporcionalment amb la resta d'accions.

Això vol dir que hi ha 5.000 accions pròpies a les quals en els càlculs anteriors se'ls va atribuir uns dividends de: 15% s/ (5.000 accions x 10 € l'acció) = 7.500 €.

Aquests dividends s'han de repartir entre les altres accions de forma proporcional.

- Sèrie A: 40.000 accions – 5.000 accions = 35.000 accions de 10 €
- Sèrie B: 20.000 accions de 10 €
- Sèrie C: 60.000 accions de 5 € desemborsades al 80% que equivaldrien a: 24.000 accions de 10 €

Sumem totes les accions equivalents: 35.000 + 20.000 + 24.000 = 79.000

Dividim els dividends de les accions pròpies entre les accions equivalents, i ens dóna:

7.500 / 79.000 = 0,0949 € per cada 10 € de valor nominal.

És a dir, que el repartiment final quedaria:

- Sèrie A: 60.000 € inicials – 7.500 € de les accions pròpies + (35.000 x 0,0949) = 55.822,78 €
- Sèrie B: 30.000 € inicials + (20.000 x 0,0949) = 31.898,74 €
- Sèrie C: 36.000 € inicials + (24.000 x 0,0949) = 38.278,48 €
- Si sumem els tres imports ens donarà els 126.000 € inicials.

Exercici 13. Una societat anònima té el següent balanç de situació a data 31 de desembre de l'any en curs:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
200 Investigació	50.000	100 Capital social	1.000.000
201Desenvolupament	40.000	110 Prima d'emissió	100.000
214 Fons de comerç	100.000	112 Reserva legal	155.000
210 Terrenys i béns naturals	145.000	113 Reserves voluntàries	90.000
211 Construccions	568.000	1143 Reserva per fons com.	20.000
213 Maquinària	513.000	121 Rts. negatius exerc. ant.	-450.000
216 Mobiliari	96.000	129 Resultats de l'exercici	175.000
217 Equips per a proc. inf.	113.000	171 Deutes a llarg termini	410.000
218 Elements de transport	284.000	400 Proveïdors	360.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	410 Creditors per prest. serv.	86.000
300 Mercaderies	368.000	475 HP cred. per conc. fiscals	58.000
430 Clients	232.000	476 OSS creditors	94.000
572 Bancs	62.000	521 Deutes a curt termini	448.000
Total	2.546.000	Total	2.546.000

El capital social està format per 50.000 accions de 20 € de nominal cadascuna totalment alliberades pels seus propietaris.

Els administradors estableixen que, un cop dotades les reserves obligatòries, volen destinar a dividends la màxima quantitat possible.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 13

a) Article 273.2 del Text refós de la llei de societats de capital:

En primer lloc, com que hi ha resultats negatius d'exercicis anteriors al balanç de la societat, haurem de comprovar que el patrimoni net de la societat supera el capital social, tal com estableix l'article 273.2 del TRLSC.

Per calcular el patrimoni net, seguirem el que estableix l'article 36 del Codi de comerç, i que podem sintetitzar pel nostre cas en: capital social més reserves més/menys resultats.

PN = 1.000.000 + 100.000 + 155.000 + 90.000 + 20.000 – 450.000 + 175.000 = 1.090.000 €

Això vol dir (d'acord amb l'article 273.2 del TRLSC) que la màxima quantitat que cal repartir com a dividends serà: 1.090.000 – 1.000.000 = 90.000 €

b) Reserves legals:

1. L'article 273.3, que prohibeix la distribució de beneficis si les reserves disponibles no són com a mínim iguals a les despeses de recerca i desenvolupament, no afecta l'empresa, ja que:

Reserves disponibles = Prima d'emissió + Reserves voluntàries = 100.000 + 90.000 = 190.000 €

Despeses de recerca i desenvolupament = 50.000 + 40.000 = 90.000 €

2. Ara mirem si, d'acord amb l'article 274, ha de dotar reserva legal.

Reserva legal actual = 155.000 €

20% s/ CS = 20% s/ 1.000.000 = 200.000 €

Per arribar al sostre de la reserva legal, falten 200.000 – 155.000 = 45.000 €

Per tant, haurà de destinar el 10% s/ beneficis de l'exercici = 10% s/ 175.000 = 17.500 €

3. Ara mirarem el que estableix l'article 273.4 amb relació a la reserva indisponible que s'ha de constituir si l'empresa disposa de fons de comerç.

El fons de comerç és de 100.000 €, i la reserva per fons de comerç arriba a 20.000 €; per tant, s'ha de continuar destinant el 5% s/ l'import dels fons de comerç a reserves.

A reserva per fons de comerç: 5% s/ 100.000 = 5.000 €

c) A dividends i a compensar les pèrdues:

Com ja s'ha demostrat en l'apartat *a*) de la solució d'aquest exercici, a dividends només poden destinar-se 90.000 €, ja que si es reparteix un import superior, el patrimoni net passaria a ser inferior al capital social, i això no ho permet la llei que regula l'aplicació del resultat.

Per tant, el repartiment serà:

Base de repartiment	175.000
- Reserva legal	- 17.500
- Reserva fons de com.	- 5.000
- Dividends	- 90.000
A compensar pèrdues	62.500

d) Registre comptable:

175.000	129 Resultats de l'exercici		
		112 Reserva legal	17.500
		1143 Reserva per fons comerç	5.000
		526 Dividend actiu que s'ha de pagar	90.000
		121 Rts. negatius exerc. ant.	62.500

Exercici 14. Una societat anònima té el següent balanç de situació a data 31 de desembre de l'any en curs:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
200 Investigació	50.000	100 Capital social	1.000.000
201Desenvolupament	40.000	110 Prima d'emissió	100.000
214 Fons de comerç	100.000	112 Reserva legal	155.000
210 Terrenys i béns naturals	145.000	113 Reserves voluntàries	90.000
211 Construccions	568.000	1143 Reserva per fons com.	85.000
213 Maquinària	1.128.000	129 Resultats de l'exercici	275.000
216 Mobiliari	96.000	171 Deutes a llarg termini	410.000
217 Equips per a proc. inf.	113.000	400 Proveïdors	360.000
218 Elements de transport	284.000	410 Creditors per prest. serv.	86.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	475 HP cred. per conc. fiscals	58.000
300 Mercaderies	368.000	476 OSS creditors	94.000
430 Clients	232.000	521 Deutes a curt termini	448.000
572 Bancs	62.000		
Total	3.161.000	Total	3.161.000

El capital social està format per 80.000 accions de 10 € de valor nominal. També hi ha 40.000 accions sense dret a vot de 5 € de valor nominal, també totalment desemborsades, i que segons estatuts cobren un dividend mínim del 6% del seu valor nominal.

Els administradors pensen destinar 40.000 € a reserves voluntàries.

Es demanen els càlculs numèrics per a determinar el màxim que s'ha de repartir als accionistes i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 14

(*Nota*: en l'explicació de la solució no detallem la normativa, ja que aquesta la tenim en l'exercici 2)

a) Aplicació del resultat:

1. La base de repartiment és: 275.000 (resultat de l'exercici)

2. A reserva legal.

El 20% del capital social és: 20% s/ (800.000 + 200.000) = 200.000 €

La reserva legal dotada fins ara és: 155.000 €

Queden per dotar: 200.000 – 155.000 = 45.000 €

El 10% dels beneficis suposa: 10% s/ 275.000 = 27.500 €

3. Despeses d'I+D.

Aquestes despeses no impedeixen fer el repartiment de dividends, ja que el seu import és: 50.000 (Investigació) + 40.000 (Desenvolupament) = 90.000 €, i les Reserves disponibles són de 90.000 € (Reserves voluntàries) més 100.000 € (Prima d'emissió).

4. Reserva per fons de comerç.

El fons de comerç té un saldo de 100.000, i la reserva per fons de comerç de 20.000, per la qual cosa s'ha de dotar el 5% s/ 100.000 = 5.000 € a aquesta reserva.

5. Per repartir als accionistes sense dret a vot.

Dividend mínim = 6% s/ (40.000 accions x 5 €) = 12.000 €

6. Per repartir als accionistes ordinaris.

Base de repartiment	275.000
- Reserva legal	- 27.500
- Reserva fons de com.	- 5.000
- Reserves voluntàries	- 40.000
- Dividend mínim s/vot	- 12.000
A dividends	190.500

Això significa que per cada 1 € de valor nominal de les accions ordinàries i sense dret a vot, rebran en concepte de dividend: 190.500 /1.000.000 = 0,1905 €.

Resumint:

Dividend de les accions ordinàries: 0,1905 x 10 x 80.000 = 152.400

Dividend unitari = 152.400 / 80.000 = 1,905 €
Dividend de les accions sense vot: 12.000 + (0,1905 x 5 x 40.000) = 50.100 €
Dividend unitari = 50.100 / 40.000 = 1,2525 €

b) Registre comptable:

275.000	129 Resultats de l'exercici		
		112 Reserva legal	27.500
		113 Reserves voluntàries	40.000
		1143 Reserva per fons comerç	5.000
		526 Dividend actiu a pagar	202.500

Exercici 15. Una societat anònima ha tingut un benefici durant l'exercici de 450.000 €. D'acord amb la seva situació patrimonial, té obligació de destinar el 10% d'aquest benefici a reserva legal.

Els estatuts de la societat estableixen que s'ha de destinar un 6% del benefici de l'exercici a reserva estatutària, i que per determinar la retribució dels administradors, s'ha de reconèixer un dividend mínim del 8% del capital desemborsat. La retribució als administradors queda establerta en el 15% del benefici resultant, un cop descomptades les reserves (legal i estatutària) i el dividend mínim. En cas que hi hagi sobrant, aquest es destinarà a reserves voluntàries.

El capital social completament desemborsat és de 800.000 €.

Es demanen els càlculs numèrics per determinar el màxim que s'ha de repartir als accionistes i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 15

a) Aplicació del resultat:
Base de repartiment = 450.000 €
A reserva legal = 10% s/450.000 = 45.000 €
A reserva estatutària = 6% s/450.000 = 27.000 €
A dividend mínim = 8% s/800.000 = 64.000 €
Base de repartiment = 314.000 €
Retribució als administradors = 15% s/314.000 = 47.100 €
A reserves voluntàries = 314.000 – 47.100 = 266.900 €

b) Registre comptable:

La retribució dels administradors té la consideració de despesa d'acord amb el que estableix l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes al BOICAC, núm. 21.

47.100	646 Participació d'administradors	521 Deutes a curt termini	47.100

47.100	521 Deutes a curt termini	551 Compte corrent amb socis i administradors	38.622
		4751 HP, creditora per retencions practicades (18%)	8.478

En fer l'aplicació del resultat:

402.900	129 Resultats de l'exercici		
		112 Reserva legal	45.000
		1141 Reserva estatutària	27.000
		113 Reserves voluntàries	266.900
		526 Dividend actiu a pagar	64.000
64.000	526 Dividend actiu a pagar	572 Bancs	52.480
		4751 HP, creditora per retencions practicades (18%)	11.520

Exercici 16. Una societat anònima, que ha tingut un benefici de 245.000 €, té disposat en els seus estatuts que durant deu anys els fundadors rebran com a participació en beneficis el 6% d'aquests un cop deduïda la reserva legal, un cop previstes les disposicions legals.

La societat en aquest exercici ha de dotar el 10% del benefici a reserva legal i un 5% a reserva estatutària, així com la reserva de fons de comerç, ja que al balanç hi ha enregistrat un fons de comerç de 80.000 € que ha sorgit en l'exercici que ara es tanca.

La resta passarà a distribuir-se entre els accionistes com a dividends.

Es demanen els càlculs numèrics per determinar les reserves, els bons de fundador, els dividends i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 16

a) Càlcul de les reserves:

Reserva legal = 10% s/245.000 = 24.500 €

Reserva estatutària = 5% s/245.000 = 12.250 €

Reserva fons de comerç = 5% s/80.000 = 4.000 €

b) Bons de fundadors:

Import = 6% s/ (245.000 – 24.500) = 13.230 €

c) Dividends:

Base de repartiment	245.000
- Reserva legal	- 24.500
- Reserva fons de com.	- 4.000
- Reserves estatutàries	- 12.250
- Bons de fundadors	- 13.230
A dividends	191.020

d) Registre comptable:
En primer lloc enregistrem la despesa que representen els bons de fundadors:

13.230	648 Participació de fundadors	521 Deutes a curt termini	13.230

13.230	521 Deutes a curt termini	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18%)	10.848,6 2.381,4

Ara tenim l'assentament de la distribució de resultats:

231.770	129 Resultats de l'exercici	112 Reserva legal 1141 Reserva estatutària 1143 Reserva fons de comerç 526 Dividend actiu a pagar	24.500 12.250 4.000 191.020

Exercici 17. Una societat anònima el 28 de setembre de l'any en curs, d'acord amb el que estableix l'article 277 del TRLSC, acorda distribuir un dividend a compte d'un 5% sobre el capital desemborsat.

Al balanç de la societat podem veure el següents comptes que ens ajudaran per resoldre aquest exercici:

(100) Capital social = 1.400.000 €
(103) Socis, per desemborsament no exigits = 250.000 €
(112) Reserva legal = 85.000 €
(121) Resultats negatius d'exercicis anteriors = 25.000 €
(572) Bancs = 239.456 €

El benefici calculat fins al 28 de setembre és de 175.000 € (abans d'impostos), i l'impost sobre beneficis es calcularà aplicant el 30% de gravamen.

El 15 de febrer, quan l'empresa fa la junta general ordinària en què s'aproven els comptes anuals i l'aplicació del resultat, resulta que el benefici total (després d'impostos) de l'exercici ha estat de 240.000 €, i els administradors volen distribuir un dividend complementari del 12% sobre el capital desemborsat i la resta a reserves voluntàries. Si no hi ha obligació de compensar les pèrdues d'exercicis anteriors, no ho pensen fer.

Es demanen els càlculs numèrics per determinar tant el dividend a compte com el complementari, així com la resta de partides que integren la distribució de resultats i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 17

a) Dividend a compte (28 de setembre any X):

En primer lloc, cal recordar que l'article 277 del TRLSC estableix que perquè els administradors puguin proposar una distribució a compte, han de posar de manifest que hi ha suficient liquiditat, cosa que nosaltres donem per demostrada amb el saldo del compte de bancs. La legislació també estableix que la quantitat que s'ha de distribuir no podrà excedir de la quantia dels resultats obtinguts des de la finalització del darrer exercici, deduïdes les pèrdues procedents d'exercicis anteriors i les quantitats amb les que han de dotar-se les reserves obligatòries (per llei i estatuts), així com l'estimació de l'impost que s'ha de pagar sobre els beneficis.

Benefici abans d'impostos	175.000
Impost s/ beneficis (30%)	- 52.500
Benefici després impostos	122.500
Compensació de pèrdues	- 25.000
Dotació a reserva legal	- 12.250
Dividend a compte màxim	85.250

El capital desemborsat de la societat és: 1.400.000 – 250.000 = 1.150.000 €

Proposta de distribució a compte = 5% s/ 1.150.000 = 57.500 €

Aquesta quantitat està dins del límit calculat en el quadre anterior.

b) Registre del dividend a compte (28 de setembre):

57.500	557 Dividend actiu a compte	526 Dividend actiu a pagar	57.500

57.500	526 Dividend actiu a pagar	572 Bancs 4751 HP, creditora per retencions practicades (18%)	47.150 10.350

c) Distribució del resultat (15 febrer any X+1):

Dotació a reserva legal = 10% s/ 240.000 = 24.000 €

Dividend a compte = 57.500 €
Dividend complementari = 12% s/ 1.150.000 = 138.000 €
A reserves voluntàries: 240.000 – 24.000 – 57.500 – 138.000 = 20.500 €

d) Registre de la distribució de resultats (15 febrer any X+1):

240.000	129 Resultats de l'exercici		
		112 Reserva legal	24.000
		113 Reserves voluntàries	20.500
		557 Dividend actiu a compte	57.500
		526 Dividend actiu a pagar	138.000

Adquisició d'accions pròpies en la societat anònima

Exercici 1. Una societat anònima ha comprat accions pròpies per 12.540 € per amortitzar-les i reduir el capital social. El nominal de les accions és de 10.000 €.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 1

a) Comptabilització de la compra:

12.540	109 Accions pròpies per a reducció de capital	572 Bancs	12.540

b) Per la reducció de capital social:

10.000 2.540	100 Capital social 113 Reserves voluntàries	109 Accions pròpies per a reducció de capital	12.540

Exercici 2. Una societat anònima presenta el següent balanç de situació el 14 de març de l'any actual:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	145.000	100 Capital social	900.000
211 Construccions	568.000	112 Reserva legal	155.000
213 Maquinària	1.128.000	113 Reserves voluntàries	90.000
216 Mobiliari	16.000	171 Deutes a llarg termini	416.000
217 Equips per a proc. inf.	113.000	400 Proveïdors	360.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	410 Creditors per prest. serv.	86.000
300 Mercaderies	368.000	475 HP cred. per conc. fiscals	58.000
430 Clients	232.000	476 OSS creditors	94.000
572 Bancs	62.000	521 Deutes a curt termini	448.000
Total	2.607.000	Total	2.607.000

Aquesta societat el dia 15 de març compra a un dels socis 2.140 accions pel seu valor teòric. El valor nominal de les accions emeses per la societat és de 10 € cada una.

Es demanen els càlculs numèrics, els assentaments per enregistrar les operacions descrites i el balanç a 15 de març (especial referència als comptes de patrimoni net).

Solució 2

a) Valor teòric d'una acció de la societat anònima:

PN = 900.000 (CS) + 155.000 (RL) + 90.000 (RV) = 1.145.000 €

Núm. d'accions en circulació = 900.000 (CS) / 10 (Nominal) = 90.000

V_t = PN / Núm. d'accions = 1.145.000 / 90.000 = 12,7222 €

Import de la compra = 2.140 x 12,7222 = 27.225,56 €

b) Comptabilització de la compra:

27.225,56	108 Accions pròpies en situacions especials	572 Bancs	27.225,56

c) Balanç de situació després de realitzar la compra d'accions pròpies:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	145.000	100 Capital social	900.000
211 Construccions	568.000	112 Reserva legal	155.000
213 Maquinària	1.128.000	113 Reserves voluntàries	90.000
216 Mobiliari	16.000	171 Deutes a llarg termini	416.000
217 Equips per a proc. inf.	113.000	*108 Acc. pròpies en sit. especials*	*-27.225,5*
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	400 Proveïdors	360.000
300 Mercaderies	368.000	410 Creditors per prest. serv.	86.000
430 Clients	232.000	475 HP cred. per conc. fiscals	58.000
572 Bancs	*34.774,5*	476 OSS creditors	94.000
		521 Deutes a curt termini	448.000
Total	2.579.774,5	Total	2.579.774,5

Al balanç podem veure l'efecte i el registre que provoca al balanç l'adquisició de les accions pròpies.

Exercici 3. Una societat anònima ha rebut sense cost 3.400 accions de si mateixa, que tenen un valor nominal de 34.000 € i un valor de mercat de 35.400 €.

Suposem dos situacions excloents una de l'altra:

a) Al cap d'un temps, aquestes accions pròpies són venudes per 37.500 € a un soci que hi està interessat.

b) Al cap d'un temps, aquestes accions pròpies s'amortitzen amb reducció de capital.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 3

a) Enregistrament de les accions pròpies rebudes per la societat a títol gratuït:

35.400	108 Accions pròpies en situacions especials	941 Ingressos de donacions i llegats de capital	35.400

b) Pel traspàs al patrimoni:

35.400	941 Ingressos de donacions i llegats de capital	131 Donacions i llegats de capital	35.400

c1) A la venda de les accions pròpies:

37.500	572 Bancs	108 Accions pròpies en situacions especials 113 Reserves voluntàries	35.400 2.100
35.400	131 Donacions i llegats de capital	113 Reserves voluntàries	35.400

c2) A l'amortització de les accions pròpies:

34.000 1.400	100 Capital social 113 Reserves voluntàries	108 Accions pròpies en situacions especials	35.400
35.400	131 Donacions i llegats de capital	113 Reserves voluntàries	35.400

Exercici 4. La junta general d'una societat anònima amb un capital de 80.000 accions de 10 € de valor nominal, totalment desemborsades, pren la decisió de comprar 6.400 accions pròpies a 16,24 € cadascuna, i les despeses de compra són de 800 €.

Altres comptes de patrimoni net:

Reserves: 180.000

Resultats negatius d'exercicis anteriors: 0

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 4

a) Condicions legals:

En primer lloc, mirarem si es compleixen les restriccions legals establertes en l'adquisició de les accions pròpies per a adquisicions derivatives condicionades que estableix l'article 146 del TRLSC:

1. Art. 146.1.a). Hi ha l'autorització de la junta general.

2. Art. 146.1.b). El patrimoni net no és inferior al capital social com a conseqüència de l'adquisició d'accions pròpies.

3. Art. 146.2. El valor nominal de les accions comprades és de: 6.400 x 10 = 64.000 €, que no excedeix del 20% del capital social: 20% s/(80.000 x 10) = 160.000 €.

4. Art. 162.4. Les accions que s'adquireixen estan totalment alliberades.

b) Registre comptable:

103.936 800	108 Accions pròpies en situacions especials 113 Reserves voluntàries	572 Bancs	104.736

Les despeses d'adquisició de les accions pròpies, d'acord amb la norma de registre i valoració 9ª.4 del PGC, s'enregistraran directament contra el patrimoni net reduint l'import de les reserves.

> Quan l'empresa faci qualsevol tipus de transacció amb els instruments del patrimoni propi, se'n registrarà l'import en el patrimoni net, com una variació en els fons propis, i en cap cas podran ser reconeguts com uns actius financers de l'empresa, ni es podrà registrar cap resultat en el compte de pèrdues i guanys.
>
> Les despeses derivades d'aquestes transaccions com les despeses d'emissió d'aquests instruments: els honoraris dels lletrats, notaris i registradors; la impressió de memòries, butlletins i títols; els tributs; publicitat; comissions i altres despeses de col·locació, seran registrades directament contra el patrimoni net com a menys reserves.

Exercici 5. La societat anònima A adquireix el patrimoni de la societat anònima B, i paga per bancs un total de 1.145.000 €. El balanç de B és el següent:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	145.000	100 Capital social	900.000
211 Construccions	568.000	112 Reserva legal	155.000
213 Maquinària	975.000	113 Reserves voluntàries	90.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	171 Deutes a llarg termini	416.000
250 Inv. fin. llarg term. inst. patr.	130.000	400 Proveïdors	360.000
300 Mercaderies	368.000	410 Creditors per prest. serv.	86.000
430 Clients	232.000	521 Deutes a curt termini	448.000
572 Bancs	62.000		
Total	2.455.000	Total	2.607.000

(250) Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni, es tracta d'accions de la societat anònima A.

La societat A té previst amortitzar les accions de A que posseïa B, i que ara es converteixen en accions pròpies al formar part del patrimoni adquirit.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar les operacions descrites.

Solució 5

El preu pagat per A en l'adquisició del patrimoni de B és exactament igual a la suma del patrimoni net de B:

900.000 (CS) + 155.000 (RL) + 90.000 (RV) = 1.145.000 €

L'assentament que caldrà realitzar serà el següent:

145.000	210 Terrenys i béns naturals		
568.000	211 Construccions		
975.000	213 Maquinària		
130.000	109 Accions pròpies per reducció de capital (*)		
368.000	300 Mercaderies		
232.000	430 Clients	171 Deutes a llarg termini	416.000
62.000	572 Bancs	400 Proveïdors	360.000
		410 Crèdits per prest. serveis	86.000
		521 Deutes a curt termini	448.000
		281 Amort. Ac. Immob. Mat.	25.000
		572 Bancs	1.145.000

(*) Les inversions financeres a llarg termini en instruments del patrimoni que figuraven al balanç de la societat B, són convertides en accions pròpies per reducció de capital al si de la societat A.

Exercici 6. Una societat anònima que disposa del següent balanç de situació:

Actiu		*Patrimoni net i passiu*	
210 Terrenys i béns naturals	145.000	100 Capital social	900.000
211 Construccions	568.000	112 Reserva legal	155.000
213 Maquinària	975.000	113 Reserves voluntàries	90.000
281 A. Ac. Immob. Mat.	-25.000	171 Deutes a llarg termini	416.000
300 Mercaderies	368.000	400 Proveïdors	360.000
430 Clients	232.000	410 Creditors per prest. serv.	86.000
542 Crèdits a curt termini	130.000	521 Deutes a curt termini	448.000
572 Bancs	62.000		
Total	2.455.000	Total	2.455.000

Al compte 542 Crèdits a curt termini hi figuren un seguit de crèdits que la societat ha facilitat a accionistes de l'empresa (com a garantia s'utilitzaven les accions en mans dels accionistes de la pròpia societat). D'aquests crèdits n'hi ha un, de 58.000 €, que no va ser satisfet per part de l'accionista en el moment del seu venciment. Després de fer totes les actuacions possibles per poder cobrar el crèdit vençut, la societat va de-

mandar l'accionista. Al cap d'un temps, el jutge ha adjudicat a la societat accions de si mateixa en mans de l'accionista per l'import del crèdit.

Es demanen els càlculs numèrics i els assentaments per enregistrar l'operació descrita, suposant que la societat té la intenció d'amortitzar les accions en un futur proper.

Solució 6

En aquest cas, l'article 144 del TRLSC parla dels supòsits de lliure adquisició, i en l'apartat *d*) assenyala que serà un d'aquests supòsits: "Quan les participacions o les accions íntegrament alliberades s'adquireixen com a conseqüència d'una adjudicació judicial per satisfer un crèdit de la societat front al seu titular."

En el nostre cas, al balanç podem veure que totes les accions estan completament desemborsades, per la qual cosa podem procedir amb el següent assentament:

58.000	109 Accions pròpies per reducció de capital	542 Crèdits a curt termini	58.000

Més endavant, quan faci la reducció de capital, ho enregistrarà així:

58.000	100 Capital social	109 Accions pròpies per reducció de capital	58.000

Exercici 7. Una societat anònima, després d'atendre les disposicions legals i estatutàries, disposa de 180.000 € de benefici que pensa distribuir en dividends entre les seves accions. La composició del capital és la següent:

- 5.000 accions de la classe A de 20 € de valor nominal
- 4.000 accions de la classe B de 10 € de valor nominal

La societat té 500 accions de la classe A com a accions pròpies.

Amb aquesta informació vol saber, dels 180.000 € de beneficis, quants corresponen a cada sèrie.

Es demanen els càlculs numèrics.

Solució 7

L'article 148 a) del TRLSC diu: "Els drets econòmics inherents a les accions pròpies, excepció feta dels dret a la assignació gratuïta de noves accions, seran atribuïts proporcionalment a la resta de les accions."

El capital social de l'empresa és: (5.000 x 20) + (4.000 x 10) = 140.000 €

La sèrie A participa en el CS en un: 100.000 / 140.000 = 71,42857143 %

La sèrie B participa en el CS en un: 40.000 / 140.000 = 28,57142857 %

Això vol dir que dels 180.000 € de beneficis, a cada sèrie corresponen:

- Sèrie A: 180.000 x 71,42857143/100 = 128.571,43 €
  per acció = 128.571,43 / 5.000 = 25,714286 €
- Sèrie B: 180.000 x 28,57142857/100 = 51.428,57 €
  per acció = 51.428,57 / 4.000 = 12,8571425 €

Com que les accions pròpies de la Sèrie A són 500, el dividend que els correspon (500 x 25,714286 = 12.857,143 €) s'ha de repartir proporcionalment entre totes les altres accions.

Això farà que haguem de calcular uns nous percentatges de capital, i deduir les 500 accions pròpies:

Sèrie A = 4.500 x 20 = 90.000

Sèrie B = 4.000 x 10 = 40.000

% Sèrie A sobre el nou total = 90.000 / 130.000 = 69,23076923

% Sèrie B sobre el nou total = 40.000 / 130.000 = 30,76923077

El que correspon dels dividends de les accions pròpies a les altres accions és:

- Sèrie A: 12.857,143 x 69,23076923/100 = 8.901,099 €
  per acció = 8.901,099 / 4.500 = 1,978022 €
- Sèrie B: 12.857,143 x 30,76923077/100 = 3.956,044 €
  per acció = 3.956,044 / 4.000 = 0,989011 €

Dividend de cada sèrie:

- Sèrie A: (4.500 x 25,714286) + (4.500 x 1,978022) = 124.605,386
  per acció = 124.605,386 / 4.500 = 27,69 €
- Sèrie B: (4.000 x 12,8571425) + (4.000 x 0,989011) = 55.394,614
  per acció = 13,85 €

Exercici 8. Una societat anònima compra en borsa 50.000 accions pròpies a un preu de 12 € cada acció. Al cap de tres mesos ven 28.215 accions quan la cotització era de 13,25 €.

La resta les ven quan cotitzaven a 10,75 €.

Feu els càlculs i l'enregistrament comptable de les operacions.

Solució 8

En primer lloc, s'ha d'enregistrar la compra, per import de 50.000 x 12 = 600.000 €.

600.000	108 Accions pròpies en situacions especials	572 Bancs	600.000

Al cap de tres mesos hi ha la venda següent:

28.215 x 13,25 = 373.848,75 €

Aquestes accions s'havien adquirit per: 28.215 x 12 = 338.580 €

Per la qual cosa, en l'operació l'empresa guanya: 373.848,75 – 338.580 = 35.268,75 €

373.848,75	572 Bancs	108 Accions pròpies en situacions especials 113 Reserves voluntàries	338.580 35.268,75

Finalment, la resta d'accions les ven a 10,75 €.

Accions per vendre: 50.000 – 28.215 = 21.785 accions

Import de la venda: 21.785 x 10,75 = 234.188,75 €

Import en comprar-les: 21.785 x 12 = 261.420 €

En aquesta operació l'empresa perd: 234.188,75 – 261.420 = - 27.231,25 €

234.188,75 27.231,25	572 Bancs 113 Reserves voluntàries	108 Accions pròpies en situacions especials	261.420

Exercici 9. Una societat anònima compra en borsa 50.000 accions pròpies de 5 € de valor nominal, i paga 294.620 €, en funció de l'acord de reducció de capital que ha acordat la junta general.

Feu els càlculs i l'enregistrament comptable de les operacions.

Solució 9

En primer lloc, enregistrem la compra de les accions.

294.620	109 Accions pròpies per reduir capital	572 Bancs	294.620

Hi ha una diferència entre el valor nominal de les accions i l'efectiu que s'ha desemborsat:

294.620 – (50.000 x 5) = 44.620 €

Aquest import disminuirà les reserves voluntàries de la societat.

250.000 44.620	100 Capital social 113 Reserves voluntàries	109 Accions pròpies per a reducció de capital	294.620

Exercici 10. Una societat anònima compra en borsa 100.000 accions pròpies de 10 € de valor nominal, i paga 956.240 € en funció de l'acord de reducció de capital que ha acordat la junta general.

Feu els càlculs i l'enregistrament comptable de les operacions.

Solució 10

En primer lloc enregistrem la compra de les accions.

1.000.000	109 Accions pròpies per reduir capital	572 Bancs	1.000.000

Hi ha una diferència entre el valor nominal de les accions i l'efectiu que s'ha desemborsat:

(100.000 x 10) – 956.240 = 43.760 €

Aquest import incrementarà les reserves voluntàries de la societat.

1.000.000	100 Capital social	109 Accions pròpies per a reducció de capital 113 Reserves voluntàries	956.240 43.760

Bibliografia

BESTERIRO VARELA, M.A. (2012): *Contabilidad financiera superior*. Editorial Pirámide. Madrid.

BESTERIRO VARELA, M.A.; MAZARRACIN BORREGUERO, M.R. (2011): *Contabilidad financiera superior*. Editorial Pirámide. Madrid.

FERNÁNDEZ GONZÁLEZ, F.J. ; Álvarez Carriazo, J.L. (2010): *Contabilidad de sociedades (adaptada al nuevo PGC)*. Ediciones CEF. Madrid.

OLÍAS DE LIMA HERAS, R.; TORVISCO MANCHÓN, B. (2012): *Fundamentos de contabilidad de sociedades*. Editorial Pirámide. Madrid.

Aquest llibre és la conseqüència lògica del ja publicat en aquesta mateixa col·lecció titulat *Lliçons de comptabilitat financera superior*. En comptabilitat sovint un llibre de teoria requereix un llibre d'exercicis pràctics que permeti arrelar millor els conceptes. I això és més necessari quan la matèria comptable tractada està regulada en codis, lleis i tractats, com l'anomenada comptabilitat de societats. En aquest cas els exercicis i problemes intenten plasmar amb nombres tot allò que el legislador ha exposat en lletres i percentatges.